

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 70/2020

 ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
 CRC-DF Nº 485
 Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

A: Gerência de Orçamento e Finanças do CAU BR

ASSUNTO: Prestação de Contas – 2º trimestre de 2020 do CAU BA.

Após análise da prestação de contas do 2º trimestre de 2020 do CAU BA, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

1. – Da Execução Orçamentária

Execução do Orçamento da Receita e Despesa e Resultado Orçamentário		
Proposta Orçamentária R\$ 6.348.372,24		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 3.788.372,24	R\$ 2.560.000,00
Receita Arrecadada	R\$ 1.788.375,50	-x-
Percentual Arrecadado	47,21%	%
Despesa Orçada	R\$ 3.778.372,24	R\$ 2.560.000,00
Despesa Liquidada	R\$ 954.671,05	R\$ 15.148,00
Percentual realizado	25,27%	0,59%
Reserva de contingência	R\$ 10.000,00	
Superávit Orçamentário	R\$ 818.556,45	
Superávit Primário	R\$ 833.704,45	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

*Resultado Orçamentário = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

2. – Saldo Disponível – junho de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de julho de 2020 foi de R\$ 5.917.908,86, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2020, verificou-se que o CAU BA passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 5.611.306,07.

Saldo Disponível	R\$ 5.917.908,86
(-) Passivo Circulante	(R\$ 254.680,29)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 51.922,50)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 5.611.306,07

4. – Resultado Patrimonial – até junho de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de junho de 2020 foi de R\$ 1.402.012,79.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 2.434.763,10
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 1.032.750,31)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 1.402.012,79

5. – Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de junho de 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 2º trimestre de 2020 do CAU BA, informamos que não constatamos nenhuma impropriedade. Os balanços analisados foram os seguintes:

- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Comparativo da Receita Orçada e Realizada;
- ✓ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada;
- ✓ Balancete Analítico de Verificação.

7.1 – Comparativo Receita Corrente – 2020/2019

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de junho de 2020 foi **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 370.914,37**, correspondente a **(17,18%)**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 1.187.372,13	R\$ 1.270.600,62	R\$ 83.228,49	7,01%
2º trimestre	R\$ 971.917,74	R\$ 517.774,88	(R\$ 454.142,86)	(46,72%)
Total	R\$ 2.159.289,87	R\$ 1.788.375,50	(R\$ 370.914,37)	(17,18%)

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de junho de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 173.124,53**, correspondente a **(15,35%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 573.748,26	R\$ 527.885,88	(R\$ 45.862,38)	(7,99)
2º trimestre	R\$ 616.156,67	R\$ 426.785,17	(R\$ 189.371,50)	(30,73%)
Total	R\$ 1.127.795,58	R\$ 954.671,05	(R\$ 173.124,53)	(15,35%)

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de junho de 2020, o repasse da cota parte do CAU BA foi de R\$ 434.157,94.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU BA até o mês de junho de 2020, constatamos que os valores estão compatíveis os transferidos para o CAU BR, tendo em vista que o valor recebido pelo CAU BA, correspondente a 80,00% foi de R\$ 1.739.808,83.

9. Gastos de Pessoal e Encargos Sociais em relação à Receita Arrecadada

O gasto de pessoal e encargos sociais sobre a receita arrecadada nos últimos 12 meses foi de **35,95%**.

Receita Arrecadada	R\$ 3.225.923,39
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.159.616,57)
% gasto s/ receita arrecadada	35,95%

10. – Confronto Saldo Patrimonial – Siscont.Net/Sispat.Net

Confrontamos os saldos das contas do sistema patrimonial (Siscont.Net) com o inventário patrimonial (Sispat.Net) e não constatamos nenhuma diferença.

11. – Comentário:

Esclarecemos que a conferência dos balanços e confirmação dos saldos bancários com os registros contábeis, foram realizadas via web, através do Siscont.Net, Sispat.Net e Auditoria.Net. Constatamos que todos os procedimentos contábeis estão adequados a legislação vigente, (Lei nº 4.320/64 e o Manual da Contabilidade Pública da STN), atendendo ao artigo 8º, incisos § 2º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 2º trimestre de 2020 **não** foi objeto de nossa análise, portanto, este relatório não exige a necessidade dos trabalhos da auditoria independente sobre os documentos físicos *in loco* e da Auditoria Interna do CAU/BR.

12. - Conclusão:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis do 2º trimestre de 2020 do CAU BA, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 05 de agosto de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
CRC-DF Nº 485
Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR
Vilmar Augusto de Medeiros