

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 – 3º trimestre de 2020 do CAU BA.

Após análise da prestação de contas do 3º 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\$ 5.426.289,87		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 2.866.289,87	R\$ 2.560.000,00
Receita Arrecadada	R\$ 2.724.133,31	-x-
Percentual Arrecadado	95,04%	%
Despesa Orçada	R\$ 2.836.289,87	R\$ 2.560.000,00
Despesa Liquidada	R\$ 1.393.852,64	R\$ 15.148,00
Percentual realizado	49,14%	0,59%
Reserva de contingência	R\$ 30.000,00	
Superávit Orçamentário	R\$ 1.315.132,67	
Superávit Primário	R\$ 1.330.280,67	

***Resultado Primário** = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível – setembro de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de outubro de 2020 foi de R\$ 6.433.719,16, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020, verificou-se que o CAU BA passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 6.108.318,68.

Saldo Disponível	R\$ 6.433.719,16
(-) Passivo Circulante	(R\$ 273.477,98)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 51.922,50)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 6.108.318,68

4. – Resultado Patrimonial – até setembro de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2020 foi de R\$ 1.371.225,31.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 2.869.210,64
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 1.497.985,33)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 1.371.225,31

5. – Dos Extratos Bancários

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

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 3º 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 setembro de 2020 foi inferior a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 170.579,11**, correspondente a **(5,89%)**.

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%)
3º trimestre	R\$ 735.422,55	R\$ 935.757,81	R\$ 200.335,26	27,24%
Total	R\$ 2.894.712,42	R\$ 2.724.133,31	(R\$ 170.579,11)	(5,89%)

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de setembro de 2020, foi inferior a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 435.023,07**, correspondente a **(23,79%)**.

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%)
3º trimestre	R\$ 639.903,49	R\$ 439.181,59	(R\$ 200.721,90)	(31,68%)
Total	R\$ 1.828.875,71	R\$ 1.393.852,64	(R\$ 435.023,07)	(23,79%)

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2020, o repasse da cota parte do CAU BA foi de R\$ 665.218,66.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU BA até o mês de setembro 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\$ 2.659.557,71.

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 **32,35%**.

Receita Arrecadada	R\$ 3.426.258,65
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.108.486,08)
% gasto s/ receita arrecadada	32,35%

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 § 3º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 3º 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 3º 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, 14 de novembro de 2020.

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