

**RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 47/2020**

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

A: Comissão de Planejamento e Finanças do CAU BR

**ASSUNTO:** Prestação de Contas – 1º trimestre de 2020 do CAU BA.

Após análise da prestação de contas do 1º 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\$ 1.270.600,62	-x-
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>33,54%</b>	<b>%</b>
Despesa Orçada	R\$ 3.778.372,24	R\$ 2.560.000,00
Despesa Liquidada	R\$ 527.885,88	R\$ 15.148,00
<b>Percentual realizado</b>	<b>13,97%</b>	<b>0,59%</b>
Reserva de contingência	R\$ 10.000,00	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 727.566,74</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 742.714,74</b>	

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

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

**2. – Saldo Disponível – março de 2020**

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de abril de 2020 foi de R\$ 5.874.831,17, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020.

**3. Resultado Financeiro**

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020, verificou-se que o CAU BA passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 5.590.957,75.

Saldo Disponível	R\$ 5.874.831,17
(-) Passivo Circulante	(R\$ 231.950,92)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 51.922,50)
<b>(=) Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 5.590.957,75</b>

**4. – Resultado Patrimonial – até março de 2020**

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de março de 2020 foi de R\$ 1.613.472,02.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 2.181.662,91
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 568.190,89)
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 1.613.472,02</b>

## 5. – Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

## 6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 1º 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 março de 2020 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 83.228,49**, correspondente a **7,01%**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 1.187.372,13	R\$ 1.270.600,62	R\$ 83.228,49	7,01%
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.187.372,13</b>	<b>R\$ 1.270.600,62</b>	<b>R\$ 83.228,49</b>	<b>7,01%</b>

### **7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019**

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de março de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 45.862,38**, correspondente a **(7,99%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 573.748,26	R\$ 527.885,88	(R\$ 45.862,38)	(7,99)
<b>Total</b>	<b>R\$ 573.748,26</b>	<b>R\$ 527.885,88</b>	<b>(R\$ 45.862,38)</b>	<b>(7,99)</b>

## 8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2020, o repasse da cota parte do CAU BA foi de R\$ 310.491,35.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU BA até o mês de março 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\$ 1.241.171,38.

### 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 **31,92%**.

Receita Arrecadada	R\$ 3.680.066,25
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.174.740,48)
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>31,92%</b>

### 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 § 1º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 1º trimestre de 2019 **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 na prestação de contas do 1º trimestre de 2020 do CAU BA, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR.

Brasília, 21 de abril de 2020.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros