

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 111/2022

 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 2022 do CAU BA.

Após análise da prestação de contas do 3º trimestre de 2022 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\$ 10.437.229,89		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 4.997.229,89	R\$ 5.440.000,00
Receita Arrecadada	R\$ 4.632.648,64	-x-
Percentual Arrecadado	92,70%	%
Despesa Orçada	R\$ 4.955.922,94	R\$ 5.440.000,00
Despesa Liquidada	R\$ 2.070.959,99	R\$ 15.840,00
Percentual realizado	41,79%	0,29%
Reserva de contingência	R\$ 41.306,95	
Superávit Orçamentário	R\$ 2.545.848,65	
Superávit Primário	R\$ 2.561.688,65	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de outubro de 2022 foi de R\$ 11.428.125,72 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2022.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2022, verificou-se que o CAU BA passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 10.977.864,36.

Saldo Disponível	R\$ 11.428.125,72
(-) Passivo Circulante	(R\$ 278.973,98)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 171.287,38)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 10.977.864,36

4. – Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2022 foi de R\$ 2.423.382,59.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 4.638.207,22
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 2.214.824,63)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 2.423.382,59

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 2022, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas do 3º trimestre de 2022 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 – 2022/2021

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de setembro de 2022 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2021, no valor de **R\$ 961.544,23**, correspondente a **26,00%**.

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2022/2021

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de setembro de 2022, foi **superior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2021, no valor de **R\$ 483.087,30**, correspondente a **30,00%**.

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2022, o repasse da cota parte do CAU BA foi de R\$ 970.745,01.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU BA até o mês de setembro de 2022, 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\$ 3.850.015,50.

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 (doze) meses foi de **24,19%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 5.615.455,21
<i>Despesa de Pessoal</i>	R\$ 1.358.286,16
% gasto s/ receita arrecadada	24,19%

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).

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 3º trimestre de 2022 **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 2022 do CAU BA, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 12 de novembro de 2022.

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