

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 02/2018****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AC DE 2017**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

**1. INTRODUÇÃO**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Acre – CAU/AC instruiu o processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU referente ao exercício de 2017 segundo as diretrizes estipuladas pelo Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil CAU/BR e em consonância com as normas do Tribunal de Contas da União.

O presente relatório e parecer é exigido pelo artigo 10, da Resolução CAU/BR nº 101/2015, e contempla a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião, levados em consideração conjunta os posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/AC, da Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR e da Assessoria Contábil do CAU/BR, bem como o relatório e parecer conclusivo da Auditoria Independente.

Registre-se que os exames de auditoria *in loco* foram realizados somente pela Auditoria Independente, restringindo-se esta Auditoria Interna do CAU/BR aos exames da formalização processual e dos dados de gestão orçamentária, financeira e patrimonial obtidos das demonstrações contábeis do CAU/AC.

**2. CUMPRIMENTO DO PRAZO ESTABELECIDO**

O artigo 9º da Resolução CAU/BR nº 101/2015 estabelece que a prestação de contas anual dos CAU/UF deve ser apresentada ao CAU/BR até o dia 31 de março do ano subsequente ao de referência.

O Ofício circular nº 068/2017-CAU/BR, de 12/12/2017, encaminhado aos CAU/UF, estipularam as diretrizes e cronograma de ações pertinentes à consecução da Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU referente 2017, definido o prazo até **06/04/2018** para a sua conclusão, devidamente cumprido pelo CAU/AC.

**3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL****3.1 Orçamento de 2017** – O CAU/AC teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 127, de 15/12/2016	Reprogramado Res. CAU/BR nº 145, de 18/08/2017
	<b>1.171.485,00</b>	<b>1.216.319,00</b>
Receita Corrente	1.089.185,00	1.114.019,00
Receita de Capital	82.300,00	102.300,00
Despesa Corrente	1.089.185,00	1.114.019,00
Despesa de Capital	82.300,00	102.300,00

**3.1.1 Superávit Financeiro do Exercício Anterior** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/AC dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 350.484,09, tendo previsto a utilização de R\$ 102.300,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 do CAU.

<sup>1</sup> As normas conceituam tal superávit como resultante da diferença entre o Ativo e Passivo Circulantes. Entretanto, pelo princípio contábil do conservadorismo ou prudência (critério adotado pelo CAU), estipulou-se cálculo pela diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante, vez que os créditos do Ativo Circulante não detêm liquidez imediata.

**3.2 Execução orçamentária 2017** – O orçamento reprogramado do CAU/AC de R\$ 1.216.319,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>1.216.319,00</b>	<b>1.108.338,89</b>	<b>1</b>	<b>100,00%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.114.019,00</b>	<b>1.108.338,89</b>	<b>99,5%</b>	<b>100,00%</b>
Anuidades	135.964,00	124.597,27	91,6%	11,2%
Taxas de RRT <sup>2</sup>	106.550,00	147.493,66	138,4%	13,3%
Rendimentos de aplicações financeiras	26.000,00	26.140,93	100,5%	2,4%
Receita de Fundo de Apoio <sup>3</sup>	831.217,00	800.673,56	96,3%	72,2%
Demais receitas correntes	14.288,00	9.433,47	66,0%	0,9%
<b>Receita de Capital</b>	<b>102.300,00</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	102.300,00	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>1.216.319,00</b>	<b>1.030.328,89</b>	<b>84,7%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.114.019,00</b>	<b>929.808,89</b>	<b>83,5%</b>	<b>90,2%</b>
Pessoal e Encargos	469.734,30	467.703,94	99,6%	45,4%
Diárias a Empregados	35.520,00	27.345,60	77,0%	2,7%
Material de Consumo	13.528,50	6.672,50	49,3%	0,6%
Serviços de Pessoas Físicas	21.840,00	10.388,51	47,6%	1,0%
Serviços de Pessoas Jurídicas	444.006,89	290.306,43	65,4%	28,2%
Diárias a Conselheiros/Convidados	82.328,00	80.352,00	97,6%	7,8%
Tarifas Bancárias	10.942,70	10.921,30	99,8%	1,1%
Repasses ao Fundo de Apoio	7.809,00	7.809,00	100,0%	0,8%
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC <sup>4</sup>	18.656,00	18.656,00	100,0%	1,8%
Demais Despesas Correntes	32.981,61	9.653,61	29,3%	0,9%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>102.300,00</b>	<b>100.520,00</b>	<b>98,3%</b>	<b>9,8%</b>
Bens Móveis	102.300,00	100.520,00	98,3%	9,8%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>78.010,00</b>		



<sup>1</sup> O item “Superávit Financeiro do Exercício Anterior” compõe o grupo “Receita de Capital” apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita portanto não sujeito a execução.

<sup>2</sup> **RRT** = Registro de Responsabilidade Técnica – procedimento a que estão sujeitos legalmente os profissionais registrados no CAU pela realização de trabalho de sua competência privativa.

<sup>3</sup> **Fundo de Apoio** – O Fundo de Apoio Financeiro aos Conselhos de Arquitetura e Urbanismo dos Estados e do Distrito Federal encontra-se previsto na Resolução CAU/BR nº 27/2012, ratificada e consolidada pelas Resoluções CAU/BR nº 97/2014 e 119/2016, sendo gerido pelo CAU/BR e constituído com repasses de recursos por cada Unidade do CAU, inclusive pelo CAU/BR e CAU/UFs beneficiários.

<sup>4</sup> **CSC** = Centro de Serviços Compartilhados – Estrutura administrativa alocada na sede do CAU/BR que disponibiliza serviços de tecnologia da informação a todas as unidades do CAU, como sistema de controle cadastral e financeiro dos profissionais registrados, administrativos, webmail, central de atendimento, etc, cujas despesas são pagas pelo CAU/BR e ressarcidas proporcionalmente pelos CAU/UF, acrescido de um fundo de reserva de 10% sobre o valor ressarcido.

**3.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 124.597,27) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 147.493,66) apresentaram desempenhos satisfatórios alcançando 91,6% do previsto para anuidades e ultrapassando em 38,4% o valor orçado para RRT.

**3.2.2 Receita de Fundo de Apoio** – R\$ 800.673,56 – Tais recursos representaram 72,2% da receita total do CAU/AC, pouco abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 75,8%.

**3.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos** – R\$ 467.703,94 – Corresponderam a 45,4% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 do CAU, tais despesas representaram 42,2% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**3.2.4 Serviços de Pessoas Jurídicas** – R\$ 290.306,43 – As despesas com serviços de terceiros prestados por pessoas jurídicas representaram 28,2% da despesa total destacando-se as seguintes rubricas:

	R\$
Passagens Conselheiros/Convidados/Funcionários	78.343,76
Consultoria Jurídica	49.800,00
Consultoria Contábil	36.000,00
Locação de imóvel (sede)	41.038,59
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional <sup>1</sup>	27.990,69
Locação de bens móveis <sup>2</sup>	11.256,63
Telecomunicações	10.368,54
Energia elétrica	7.491,75
Segurança predial e preventiva	6.960,00
Demais serviços pessoa jurídica <sup>3</sup>	21.056,47
<b>Total</b>	<b>290.306,43</b>



<sup>1</sup> **Serviços de Apoio Administrativo e Operacional** – O montante registrado contabilmente nesta rubrica de despesa referiu-se a serviços continuados de limpeza e conservação.

<sup>2</sup> **Locação de bens móveis** – Praticamente o montante registrado contabilmente nesta rubrica de despesa referiu-se à locação de veículo para atender a demandas do CAU/AC.

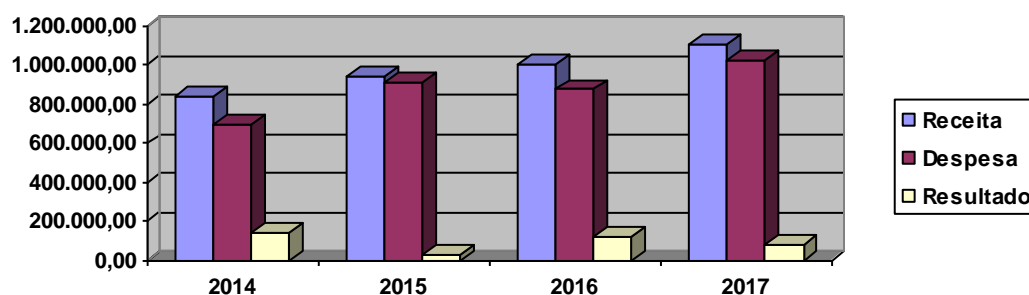
<sup>3</sup> **Demais serviços pessoa jurídica** – Demais rubricas do grupo que, tomadas individualmente, são pouco representativas em relação ao montante do respectivo grupo de despesas.

**3.2.5 Despesas de Capital – R\$ 100.520,00** – Tais despesas foram executadas em 83% do previsto, representando 9,8% da despesa total realizada, destacando-se a aquisição de veículos para o CAU/AC, no valor de R\$ 80.000,00.

**3.3 Execução orçamentária comparativa** – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/AC apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	2014	2015	2016	2017
<b>RECEITA</b>	<b>842.600,73</b>	<b>940.508,09</b>	<b>1.002.350,99</b>	<b>1.108.338,89</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>842.600,73</b>	<b>940.508,09</b>	<b>1.002.350,99</b>	<b>1.108.338,89</b>
Anuidades	57.926,49	72.170,10	95.746,66	124.597,27
Taxas de RRT	88.454,72	102.872,86	112.002,91	147.493,66
Rendimentos Aplicações Financeiras	20.967,88	25.480,99	26.760,49	26.140,93
Receita de Fundo de Apoio	667.913,40	728.780,00	759.643,27	800.673,56
Demais receitas correntes	7.338,24	11.204,14	8.197,66	9.433,47
<b>DESPESA</b>	<b>700.152,03</b>	<b>908.864,75</b>	<b>877.008,44</b>	<b>1.030.328,89</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>687.418,03</b>	<b>879.126,21</b>	<b>865.613,44</b>	<b>929.808,89</b>
Pessoal e Encargos	336.240,91	431.666,24	455.211,89	467.703,94
Diárias a Empregados	24.311,84	26.536,80	30.717,40	27.345,60
Material de Consumo	7.400,75	9.187,66	5.386,20	6.672,50
Serviços de Terceiros Pessoa Física	3.700,00	9.786,67	17.280,00	10.388,51
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	240.655,64	313.409,35	287.663,63	290.306,43
Diárias a Conselheiros/Convidados	51.312,02	58.212,13	44.994,50	80.352,00
Tarifas Bancárias	5.520,16	10.708,19	4.970,54	10.921,30
Repasses de Fundo de Apoio	12.725,68	6.017,00	6.239,00	7.809,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	0,00	0,00	12.725,70	18.656,00
Convênios	4.250,00	12.357,34	0,00	0,00
Demais Despesas Correntes	1.301,03	1.244,83	424,58	9.653,61
<b>Despesa de Capital</b>	<b>12.734,00</b>	<b>29.738,54</b>	<b>11.395,00</b>	<b>100.520,00</b>
Bens Móveis/Intangíveis	12.734,00	29.738,54	11.395,00	100.520,00
<b>Superávit</b>	<b>142.448,70</b>	<b>31.643,34</b>	<b>125.342,55</b>	<b>78.010,00</b>

### 3.3.1 Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2014 – 2017



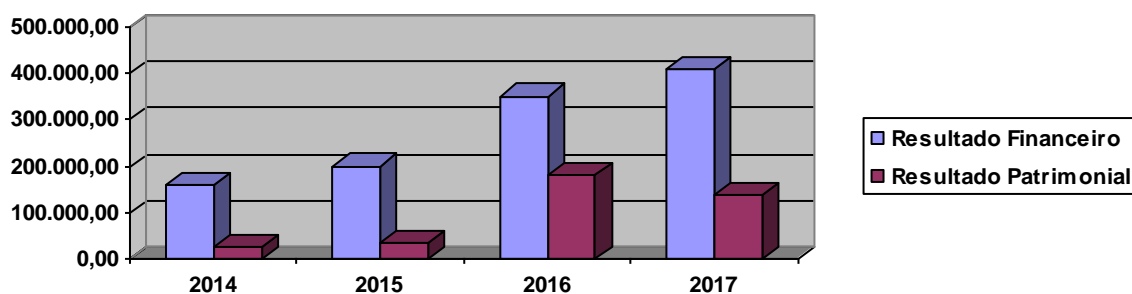


**3.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos)** – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/AC apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
<b>ATIVO</b>	<b>377.859,66</b>	<b>426.089,96</b>	<b>582.164,75</b>	<b>717.579,92</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>310.600,57</b>	<b>341.479,60</b>	<b>500.816,03</b>	<b>559.252,89</b>
Disponibilidade em Bancos	230.942,66	283.321,69	406.495,34	502.468,83
Anuidades a Receber	0,00	2.454,65	59.270,96	104.869,62
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	0,00	(87.985,62)
Outros Créditos a Recuperar	79.657,91	55.703,26	35.049,73	39.900,06
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>67.259,09</b>	<b>84.610,36</b>	<b>81.348,72</b>	<b>158.327,03</b>
Dívida Ativa	0,00	0,00	1.816,34	1.816,34
Imobilizado (depreciado)/Intangível	67.259,09	84.610,36	79.532,38	156.510,69
<b>PASSIVO</b>	<b>377.859,66</b>	<b>426.089,96</b>	<b>582.164,75</b>	<b>717.579,92</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>71.869,03</b>	<b>82.356,12</b>	<b>56.011,25</b>	<b>94.013,22</b>
Fornecedores	21.571,52	19.203,17	2.602,11	22.025,00
Provisões de Férias e Encargos	42.149,71	56.347,18	52.824,74	70.012,89
Demais obrigações	8.147,80	6.805,77	584,40	1.975,33
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>305.990,63</b>	<b>343.733,84</b>	<b>526.153,50</b>	<b>623.566,70</b>
Resultados Acumulados	305.990,63	343.733,84	526.153,50	623.566,70
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>159.073,63</b>	<b>200.965,57</b>	<b>350.484,09</b>	<b>408.455,61</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>26.676,86</b>	<b>37.743,21</b>	<b>182.419,66</b>	<b>138.643,84</b>

<sup>1</sup> Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 3.1.1 deste relatório).

**Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2014 – 2017**



**3.4.1 Procedimento contábil patrimonial adotado em 2017 – Reflexos nos resultados patrimoniais 2016 e 2017** – Seguindo o “Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais” previsto pela Portaria STN nº 548/2015 e mediante orientação técnica do CAU/BR por meio do SICCAU, o CAU/AC procedeu em 2016 ao registro acumulado dos seus créditos realizáveis junto a profissionais e empresas relativos a anuidades de exercício anteriores em aberto. Em decorrência, em 2017, o conselho promoveu ao registro de Ajuste (provisão) para Perdas de Devedores Duvidosos visando na forma regulamentar, demonstrar na forma mais próxima da realidade, sua posição financeira e patrimonial.

**Reflexo patrimonial comparativo**

	2017	2016
Créditos de Anuidades	104.869,62	59.270,96
(-) Perdas de Devedores Duvidosos	(87.985,62)	0,00
<b>Saldo de créditos</b>	<b>16.884,00</b>	<b>59.270,96</b>

**4. PLANEJAMENTO**

A Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/AC no exercício de 2017, com a devida ressalva quanto ao não atingimento do limite mínimo em fiscalização. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 91,7%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 84,7%

**4.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos**

BASE DE CÁLCULO (Item 6)	LIMITES		Aprovado 2017	Executado 2017	% de Execução
		Valor			
Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor		211.318	179.767	85,1
	%		20,0%	17,0%	(3,0)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		336.000	335.998	100,0
	%		31,8%	31,8%	0,0
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		105.500	20.180	19,1
	%		10,0%	1,9%	(8,1)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		21.000	-	-
	%		2,0%	0,0%	(2,0)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		132.420	32.368	24,4
	%		12,5%	3,1%	(9,4)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		41.616	28.273	67,9
	%		3,9%	2,7%	(1,2)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		21.000	21.000	100,0
	%		2,0%	2,0%	0,0
LIMITES			Aprovado 2017	Executado 2017	% de Execução
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes. Não considerar despesas decorrentes de rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios)	Valor		461.777	467.704	101,3
	%		41,5%	42,2%	0,7
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor		10.280	3.792	36,9
	%		2,2%	0,8%	(1,4)

**5. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR**

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 17/2018, de 09/02/2018, a empresa contratada pelo CAU/BR, ATA Contabilidade e Auditoria, responsável pela assessoria e análise contábeis junto aos CAU/UF, concluiu: *“Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos Balanços do CAU AC relativo ao exercício de 2017, informamos que os mesmos estão em condições de ser analisados pela Auditoria externa”*.

**6. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/AC**

A Comissão de Planejamento e Finanças Organização e Administração do CAU/AC emitiu a Deliberação nº 02-01/2018 de 06/03/2018 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2017, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AC, mediante a Deliberação Plenária nº 002-01/2018 de 06/03/2018.

**7. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)**

As contas do CAU/AC relativas ao exercício de 2017 foram auditadas pela empresa contratada pelo CAU/BR, a BDO RCS Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis daquele conselho, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

O Relatório do Auditor Independente integrante da prestação de contas expressa opinião que as Demonstrações Contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Acre – CAU/AC, sem ressalva.

**8. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR**

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU pelo CAU/AC, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das assessorias e instâncias deliberativas pertinentes, e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, formamos opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília/DF, 6 de abril de 2018.

Chefe da Auditoria – CAU/BR