

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 15/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AC DE 2018**

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 2018 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 art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, e previsto pela Portaria TCU nº 369/2018, art. 4º, Anexo Único, 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. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 Orçamento de 2018 – O CAU/AC teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

| Grupo | Em R\$ | |
|--------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| | Aprovado Res. CAU/BR nº 156, de 15/12/2017 | Reprogramado Res. CAU/BR nº 161, de 27/04/2018 |
| | 1.161.807,00 | 1.231.807,00 |
| Receita Corrente | 1.161.807,00 | 1.161.807,00 |
| Receita de Capital | 0,00 | 70.000,00 |
| Despesa Corrente | 1.161.807,00 | 1.161.807,00 |
| Despesa de Capital | 0,00 | 70.000,00 |



2.1.1 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/AC dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 408.455,61, tendo previsto a utilização de R\$ 70.000,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU.

¹ 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.

2.2 Execução orçamentária 2018 – O orçamento reprogramado do CAU/AC de R\$ 1.231.807,00 demonstrou a seguinte execução:

| Especificação | Orçado | Realizado | % de Execução | % sobre o grupo |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|-----------------|
| RECEITA | 1.231.807,00 | 1.130.977,88 | 1 | 100% |
| Receita Corrente | 1.161.807,00 | 1.130.977,88 | 97,3% | 100% |
| Anuidades | 154.274,00 | 138.279,53 | 89,6% | 12,2% |
| Taxas de RRT | 111.134,00 | 167.864,18 | 151,0% | 14,8% |
| Receita de Fundo de Apoio | 855.103,00 | 799.453,63 | 93,5% | 70,7% |
| Juros sobre anuidades | 10.296,00 | 8.486,54 | 82,4% | 0,8% |
| Rendimentos Aplicações Financeiras | 26.000,00 | 11.111,55 | 42,7% | 1,0% |
| Demais receitas correntes | 5.000,00 | 5.782,45 | 115,6% | 0,5% |
| Receita de Capital | 70.000,00 | 1 | 1 | 1 |
| Superávit Financeiro Exercício Anterior | 70.000,00 | 1 | 1 | 1 |
| DESPESA | 1.231.807,00 | 1.135.137,08 | 92,2% | 100% |
| Despesa Corrente | 1.153.806,34 | 1.079.129,08 | 93,5% | 95,1% |
| Remuneração de empregados | 418.572,37 | 393.618,59 | 94,0% | 34,7% |
| Encargos sociais sobre folha | 131.058,00 | 121.456,38 | 92,7% | 10,7% |
| Diárias Conselheiros/convidados | 67.132,80 | 67.132,80 | 100,0% | 5,9% |
| Passagens Conselheiros/convidados | 59.298,73 | 58.374,20 | 98,4% | 5,1% |
| Limpeza e conservação/motorista | 53.518,92 | 52.758,58 | 98,6% | 4,6% |
| Locação de imóveis | 50.764,42 | 50.764,42 | 100,0% | 4,5% |
| Consultoria jurídica | 50.400,00 | 50.400,00 | 100,0% | 4,4% |
| Diárias a empregados | 42.444,00 | 42.444,00 | 100,0% | 3,7% |
| Serviços gráficos | 39.796,00 | 38.355,00 | 96,4% | 3,4% |
| Consultoria contábil | 36.100,00 | 36.000,00 | 99,7% | 3,2% |
| Passagens a empregados | 20.648,65 | 20.648,65 | 100,0% | 1,8% |
| Ressarcimentos e fundo de reserva CSC | 25.606,00 | 20.052,91 | 78,3% | 1,8% |
| Coffee breaks/chaves e carimbos | 12.136,00 | 12.136,00 | 100,0% | 1,1% |
| Tarifas Bancárias | 15.467,20 | 11.596,02 | 75,0% | 1,0% |
| Material de Consumo | 18.410,11 | 10.671,40 | 58,0% | 0,9% |
| Seleção, treinamento/medicina do trabalho | 10.100,00 | 9.420,00 | 93,3% | 0,8% |
| Energia elétrica e água | 14.000,00 | 8.932,54 | 63,8% | 0,8% |
| Telecomunicações | 10.000,00 | 8.881,71 | 88,8% | 0,8% |
| Repasse ao Fundo de Apoio | 8.708,00 | 8.708,00 | 100,0% | 0,8% |
| Serviços de comunicação e divulgação | 15.374,00 | 8.656,20 | 56,3% | 0,8% |
| Segurança predial e preventiva | 7.920,00 | 7.920,00 | 100,0% | 0,7% |
| Remuneração a estagiários | 9.673,50 | 7.200,00 | 74,4% | 0,6% |
| Demais despesas correntes | 36.677,64 | 33.001,68 | 90,0% | 2,9% |
| Despesa de Capital | 78.000,00 | 56.008,00 | 71,8% | 4,9% |
| Bens móveis | 78.000,00 | 56.008,00 | 71,8% | 4,9% |
| Reserva de Contingência | 0,66 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| Déficit Orçamentário | | (4.159,20) | | |



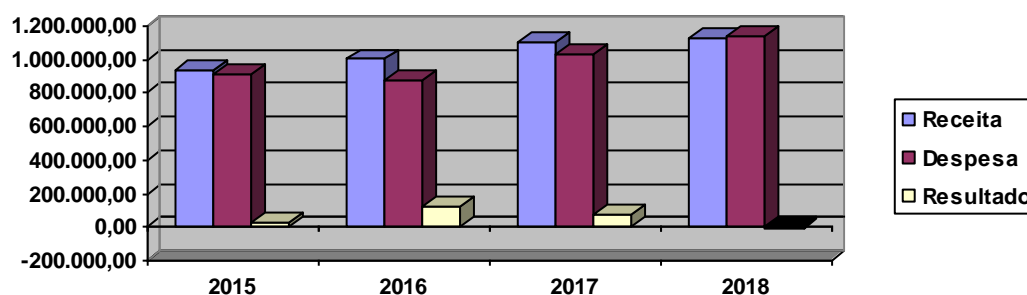
¹ O item “Superávit Financeiro do Exercício Anterior” compõe o grupo “Receita de Capital” apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita portanto não sujeito a execução.

- 2.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 138.279,53) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 167.864,18) apresentaram desempenhos satisfatórios alcançando 89,6% do previsto para anuidades e ultrapassando em 51% o valor orçado para RRT.
- 2.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 799.453,63** – Tais recursos representaram 70,7% da receita total do CAU/AC, abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 72,2%.
- 2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 515.074,97** – Corresponderam a 45,4% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU, tais despesas representaram 45,5% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.
- 2.2.4 Despesas de Capital – R\$ 56.008,00** – Tais despesas foram executadas em 71,8% do previsto, representando 4,9% da despesa total realizada relativa à aquisições de móveis e utensílios e de máquinas e equipamentos.
- 2.2.5 Déficit Orçamentário – R\$ 4.159,20** – O déficit apresentado foi suportado na forma da lei e da diretriz orçamentária utilizando-se parte do superávit financeiro do exercício anterior conforme previsto e retro exposto.
- 2.3 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 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| RECEITA | 940.508,09 | 1.002.350,99 | 1.108.338,89 | 1.130.977,88 |
| Receita Corrente | 940.508,09 | 1.002.350,99 | 1.108.338,89 | 1.130.977,88 |
| Anuidades | 72.170,10 | 95.746,66 | 124.597,27 | 138.279,53 |
| Taxas de RRT | 102.872,86 | 112.002,91 | 147.493,66 | 167.864,18 |
| Receita de Fundo de Apoio | 728.780,00 | 759.643,27 | 800.673,56 | 799.453,63 |
| Rendimentos Aplicações Financeiras | 25.480,99 | 26.760,49 | 26.140,93 | 11.111,55 |
| Demais receitas correntes | 11.204,14 | 8.197,66 | 9.433,47 | 14.268,99 |
| DESPESA | 908.864,75 | 877.008,44 | 1.030.328,89 | 1.135.137,08 |
| Despesa Corrente | 879.126,21 | 865.613,44 | 929.808,89 | 1.079.129,08 |
| Pessoal e Encargos | 431.666,24 | 455.211,89 | 467.703,94 | 515.074,97 |
| Diárias a Empregados | 26.536,80 | 30.717,40 | 27.345,60 | 42.444,00 |
| Material de Consumo | 9.187,66 | 5.386,20 | 6.672,50 | 10.671,40 |
| Serviços de Pessoa Física | 9.786,67 | 17.280,00 | 10.388,51 | 7.200,00 |
| Serviços de Pessoa Jurídica | 313.409,35 | 287.663,63 | 290.306,43 | 395.470,81 |
| Diárias a Conselheiros/Convidados | 58.212,13 | 44.994,50 | 80.352,00 | 67.132,80 |



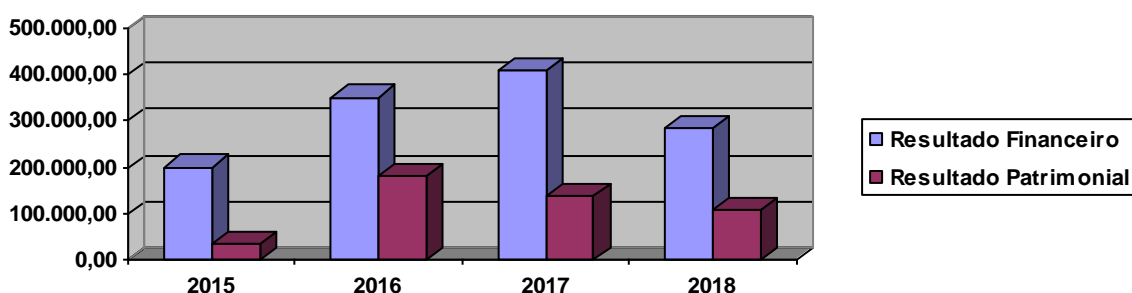
| Especificação | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tarifas Bancárias | 10.708,19 | 4.970,54 | 10.921,30 | 11.596,02 |
| Repasses de Fundo de Apoio | 6.017,00 | 6.239,00 | 7.809,00 | 8.708,00 |
| Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC | 0,00 | 12.725,70 | 18.656,00 | 20.052,91 |
| Convênios | 12.357,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Despesas Correntes | 1.244,83 | 424,58 | 9.653,61 | 778,17 |
| Despesa de Capital | 29.738,54 | 11.395,00 | 100.520,00 | 56.008,00 |
| Bens Móveis/Intangíveis | 29.738,54 | 11.395,00 | 100.520,00 | 56.008,00 |
| Superávit/Déficit | 31.643,34 | 125.342,55 | 78.010,00 | (4.159,20) |

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018

2.4 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 | 31/12/2015 | 31/12/2016 | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| ATIVO | 426.089,96 | 582.164,75 | 717.579,92 | 806.766,84 |
| Ativo Circulante | 341.479,60 | 500.816,03 | 559.252,89 | 624.435,42 |
| Disponibilidade em Bancos | 283.321,69 | 406.495,34 | 502.468,83 | 356.755,41 |
| Anuidades a Receber | 2.454,65 | 59.270,96 | 104.869,62 | 175.294,02 |
| (-) Ajuste p/Perdas de Créditos | 0,00 | 0,00 | (87.985,62) | (79.231,69) |
| Outros Créditos a Recuperar | 55.703,26 | 35.049,73 | 39.900,06 | 171.617,68 |
| Ativo Não-Circulante | 84.610,36 | 81.348,72 | 158.327,03 | 182.331,42 |
| Dívida Ativa | 0,00 | 1.816,34 | 1.816,34 | 1.816,34 |
| Imobilizado/Intangível (depreciado) | 84.610,36 | 79.532,38 | 156.510,69 | 180.515,08 |
| PASSIVO | 426.089,96 | 582.164,75 | 717.579,92 | 806.766,84 |
| Passivo Circulante | 82.356,12 | 56.011,25 | 94.013,22 | 73.192,90 |
| Fornecedores | 19.203,17 | 2.602,11 | 22.025,00 | 2.300,00 |
| Provisões de Férias e Encargos | 56.347,18 | 52.824,74 | 70.012,89 | 59.029,17 |
| Demais obrigações | 6.805,77 | 584,40 | 1.975,33 | 11.863,73 |
| Patrimônio Líquido | 343.733,84 | 526.153,50 | 623.566,70 | 733.573,94 |
| Resultados Acumulados | 343.733,84 | 526.153,50 | 623.566,70 | 733.573,94 |
| Superávit Financeiro¹ | 200.965,57 | 350.484,09 | 408.455,61 | 283.562,51 |
| Superávit Patrimonial | 37.743,21 | 182.419,66 | 138.643,84 | 110.007,24 |

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 2.1.1 deste relatório).

**Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2015 – 2018**

3. 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 2018. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 92,3%
- b) Aplicação dos recursos previstos 92,2%

3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

| BASE DE CÁLCULO (Item 6) | LIMITES | | Aprovado 2018 | Executado 2018 | % de Execução |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|---------------|----------------|---------------|
| | | Valor | | | |
| Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL) | Valor | | 330.340 | 292.042 | 88,4 |
| | % | | 29,4% | 26,3% | (3,1) |
| Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL) | Valor | | 414.737 | 409.920 | 98,8 |
| | % | | 37,0% | 37,0% | 0,0 |
| Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL) | Valor | | 68.200 | 66.778 | 97,9 |
| | % | | 6,1% | 6,0% | (0,1) |
| Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL) | Valor | | - | - | - |
| | % | | 0,0% | 0,0% | - |
| Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL) | Valor | | 178.250 | 167.616 | 94,0 |
| | % | | 15,9% | 15,1% | (0,8) |
| Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL) | Valor | | 22.300 | 20.857 | 93,5 |
| | % | | 2,0% | 1,9% | (0,1) |
| Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL) | Valor | | 22.300 | 22.299 | 100,0 |
| | % | | 2,0% | 2,0% | 0,0 |
| LIMITES | | | Aprovado 2018 | Executado 2018 | % 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 | | 563.200 | 515.075 | 91,5 |
| | % | | 48,5% | 45,5% | (3,0) |
| Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios) | Valor | | 11.500 | 11.500 | 100,0 |
| | % | | 2,0% | 2,2% | 0,2 |



- 3.2 Prestação de Contas eletrônica – Informações da Área de Planejamento** – As recomendações de ajustes e melhorias foram encaminhadas pela Assessoria de Planejamento do CAU/BR ao CAU/AC, as quais serão oportunamente requisitadas ao estadual previamente ao envio ao TCU.

4. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 13/2019, de 01/02/2019, 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 na prestação de contas de 2018 do CAU AC, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR”*.

5. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/AC

A Comissão de Planejamento, Finanças Organização e Administração do CAU/AC emitiu a Deliberação nº 01-01/2019 de 16/01/2019 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2018, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AC, mediante a Deliberação Plenária nº 021-02/2019 de 07/03/2019.

6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/AC relativas ao exercício de 2018 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.

**7. 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, 17 de abril de 2019.

Documento assinado eletronicamente

Helder Baptista da Silva

Chefe da Auditoria – CAU/BR

Protocolo de Assinatura(s)

O documento acima foi proposto para assinatura digital. Para verificar as assinaturas acesse o endereço <http://docflow.caubr.gov.br/docflow/digitalSignChecker.jsf> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código de verificação: HJA4-SYYJ-BJSK-8GWU



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 17/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 17/04/2019 11:59:10