

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 002/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AC DE 2019**

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 referente ao exercício de 2019 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 parecer é exigido pelo art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018 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 Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica 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. POSICIONAMENTOS DE ÁREA, ASSESSORIA, INSTÂNCIAS e AUDITORIA EXTERNA****2.1 PLANEJAMENTO**

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/AC no exercício de 2019.



## 2.2. ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 01/2020, de 19/01/2020, 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 2019 do CAU AC, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR”*.

## 2.3 INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/AC

A Comissão de Planejamento, Finanças Organização e Administração do CAU/AC emitiu a Deliberação nº 01-01/2020 de 17/04/2020 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2019, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AC, mediante a Deliberação Plenária nº 028-01/2020 de 17/04/2020.

## 2.4 AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/AC relativas ao exercício de 2019 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.

## 3. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do 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, 28 de maio de 2020.

**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: WLWA-RPME-JAZ1-XKEJ



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 28/05/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 28/05/2020 15:32:10

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO DA AUDITORIA INTERNA Nº 002/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AC DE 2019**

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 referente ao exercício de 2019 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 é exigido pelo art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, 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 Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica 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 2019** – O CAU/AC teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 173, de 13/12/2018	Reprogramado Res. CAU/BR nº 181, de 23/08/2019
	<b>1.197.708,00</b>	<b>1.190.439,00</b>
Receita Corrente	1.147.708,00	1.140.439,00
Receita de Capital	50.000,00	50.000,00
Despesa Corrente	1.147.708,00	1.140.439,00
Despesa de Capital	50.000,00	50.000,00



## 2.2 Execução orçamentária 2019 – O orçamento reprogramado do CAU/AC de R\$ 1.190.439,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>1.190.439,00</b>	<b>1.117.851,21</b>	<b>93,9%</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.140.439,00</b>	<b>1.117.851,21</b>	<b>98,0%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	173.692,00	140.490,01	80,9%	12,6%
Anuidades de exercícios anteriores	10.092,00	15.398,45	152,6%	1,4%
Taxas de RRT	151.601,00	188.751,20	124,5%	16,9%
Receita de Fundo de Apoio	773.587,00	745.342,43	96,3%	66,7%
Juros sobre anuidades	12.637,00	8.603,98	68,1%	0,8%
Rendimentos Aplicações Financeiras	14.239,00	11.269,82	79,1%	1,0%
Demais receitas correntes	4.591,00	7.995,32	174,2%	0,7%
<b>Receita de Capital</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Alienação de bens	50.000,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>DESPESA</b>	<b>1.190.439,00</b>	<b>1.039.528,82</b>	<b>87,2%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.123.006,10</b>	<b>1.029.052,82</b>	<b>91,5%</b>	<b>99,0%</b>
Remuneração de empregados	375.236,16	365.916,56	97,5%	35,2%
Encargos sociais sobre folha	110.345,84	109.283,66	99,0%	10,5%
Diárias Conselheiros/convidados	71.624,60	70.567,20	98,5%	6,8%
Locação de imóveis	65.610,00	65.485,90	99,8%	6,3%
Passagens Conselheiros/convidados	70.223,75	58.303,59	83,0%	5,6%
Limpeza e conservação/motorista	55.725,76	51.244,68	92,0%	4,9%
Consultoria jurídica	50.400,00	50.400,00	100,0%	4,9%
Diárias a empregados	43.351,20	43.351,20	100,0%	4,2%
Consultoria contábil	36.200,00	36.200,00	100,0%	3,5%
Passagens a empregados	33.000,00	25.364,10	76,9%	2,4%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	22.495,00	22.495,00	100,0%	2,2%
Tarifas Bancárias	20.820,52	20.813,54	100,0%	2,0%
Serviços gráficos	16.040,00	15.465,00	96,4%	1,5%
Seleção, treinamento/medicina do trabalho	13.552,63	11.660,00	86,0%	1,1%
Energia elétrica e água	14.000,00	10.350,03	73,9%	1,0%
Serviços de comunicação e divulgação	30.000,00	9.563,68	31,9%	0,9%
Coffee breaks e espaço para evento	9.536,00	9.536,00	100,0%	0,9%
Segurança predial e preventiva	7.920,00	7.920,00	100,0%	0,8%
Telecomunicações	10.000,00	7.759,28	77,6%	0,7%
Material de Consumo	14.193,24	7.857,15	45,2%	0,6%
Repasse ao Fundo de Apoio	6.145,80	6.145,80	100,0%	0,6%
Demais despesas correntes <sup>1</sup>	46.585,60	23.370,45	50,2%	2,3%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>50.000,00</b>	<b>10.476,00</b>	<b>21,0%</b>	<b>1,0%</b>
Bens móveis	50.000,00	10.476,00	21,0%	1,0%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>17.432,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>78.322,39</b>		

<sup>1</sup> Demais despesas correntes representa o somatório de valores de diversas naturezas de despesas que tomadas individualmente são pouco relevantes.

### 2.2.1 Arrecadação – As receitas de arrecadação de anuidades do exercício (R\$ 140.490,01) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 188.751,20) apresentaram desempenhos satisfatórios alcançando 80,9% do previsto para anuidades e ultrapassando em 24,5% o valor orçado para RRT.



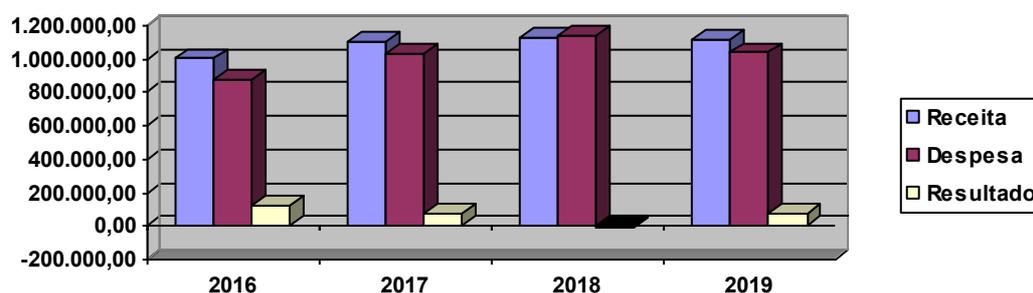
**2.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 745.342,43** – Tais recursos representaram 66,7% da receita total do CAU/AC, abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 70,7%.

**2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 476.271,82** – Corresponderam a 45,8% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 do CAU, tais despesas deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 42,5% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**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	2016	2017	2018	2019
<b>RECEITA</b>	<b>1.002.350,99</b>	<b>1.108.338,89</b>	<b>1.130.977,88</b>	<b>1.117.851,21</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.002.350,99</b>	<b>1.108.338,89</b>	<b>1.130.977,88</b>	<b>1.117.851,21</b>
Anuidades	95.746,66	124.597,27	138.279,53	155.888,46
Taxas de RRT	112.002,91	147.493,66	167.864,18	188.751,20
Receita de Fundo de Apoio	759.643,27	800.673,56	799.453,63	745.342,43
Rendimentos Aplicações Financeiras	26.760,49	26.140,93	11.111,55	11.269,82
Demais receitas correntes	8.197,66	9.433,47	14.268,99	16.599,30
<b>DESPESA</b>	<b>877.008,44</b>	<b>1.030.328,89</b>	<b>1.135.137,08</b>	<b>1.038.088,82</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>865.613,44</b>	<b>929.808,89</b>	<b>1.079.129,08</b>	<b>1.029.052,82</b>
Pessoal e Encargos	455.211,89	467.703,94	515.074,97	476.271,82
Diárias a Empregados	30.717,40	27.345,60	42.444,00	43.351,20
Material de Consumo	5.386,20	6.672,50	10.671,40	7.857,15
Serviços de Pessoa Física	17.280,00	10.388,51	7.200,00	3.075,67
Serviços de Pessoa Jurídica	287.663,63	290.306,43	395.470,81	375.705,60
Diárias a Conselheiros/Convidados	44.994,50	80.352,00	67.132,80	70.567,20
Tarifas Bancárias	4.970,54	10.921,30	11.596,02	20.813,54
Repasses de Fundo de Apoio	6.239,00	7.809,00	8.708,00	6.145,80
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	12.725,70	18.656,00	20.052,91	22.495,00
Demais Despesas Correntes	424,58	9.653,61	778,17	2.769,84
<b>Despesa de Capital</b>	<b>11.395,00</b>	<b>100.520,00</b>	<b>56.008,00</b>	<b>10.476,00</b>
Bens Móveis/Intangíveis	11.395,00	100.520,00	56.008,00	10.476,00
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>125.342,55</b>	<b>78.010,00</b>	<b>(4.159,20)</b>	<b>78.322,39</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2016 – 2019**



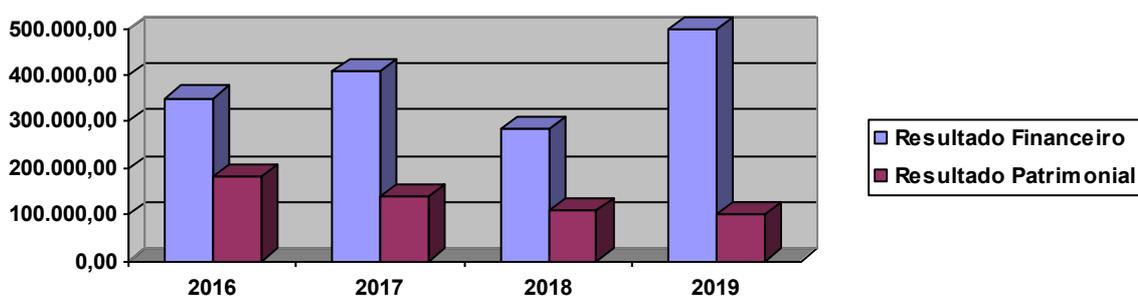


**2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos)** – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/AC apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>ATIVO</b>	<b>582.164,75</b>	<b>717.579,92</b>	<b>806.766,84</b>	<b>909.228,14</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>500.816,03</b>	<b>559.252,89</b>	<b>624.435,42</b>	<b>749.919,80</b>
Disponibilidade em Bancos	406.495,34	502.468,83	356.755,41	574.550,11
Anuidades a Receber	59.270,96	104.869,62	175.294,02	274.681,15
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	(87.985,62)	(79.231,69)	(136.251,50)
Outros Créditos a Recuperar	35.049,73	39.900,06	171.617,68	36.940,04
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>81.348,72</b>	<b>158.327,03</b>	<b>182.331,42</b>	<b>159.308,34</b>
Dívida Ativa	1.816,34	1.816,34	1.816,34	1.816,34
Imobilizado/Intangível (depreciado)	79.532,38	156.510,69	180.515,08	157.492,00
<b>PASSIVO</b>	<b>582.164,75</b>	<b>717.579,92</b>	<b>806.766,84</b>	<b>909.228,14</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>56.011,25</b>	<b>94.013,22</b>	<b>73.192,90</b>	<b>76.744,79</b>
Fornecedores	2.602,11	22.025,00	2.300,00	13.830,39
Provisões de Férias e Encargos	52.824,74	70.012,89	59.029,17	58.607,16
Demais obrigações	584,40	1.975,33	11.863,73	4.307,24
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>526.153,50</b>	<b>623.566,70</b>	<b>733.573,94</b>	<b>832.483,35</b>
Superávit do exercício	182.419,66	138.643,84	110.007,24	98.909,41
Superávit acumulado anteriormente	343.733,84	484.922,86	623.566,70	733.573,94
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>350.484,09</b>	<b>408.455,61</b>	<b>283.562,51</b>	<b>497.805,32</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>182.419,66</b>	<b>138.643,84</b>	<b>110.007,24</b>	<b>98.909,41</b>

<sup>1</sup> Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante.

**Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2016 – 2019**



### 3. PLANEJAMENTO

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/AC no exercício de 2019. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 91,7%
- Aplicação dos recursos previstos ..... 87,2%



## 3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2019	Executado 2019	Varição
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	260.907	229.958	(11,9)
		%	23,5%	21,3%	(2,3)
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	409.668	400.938	(2,1)
		%	37,0%	37,1%	0,1
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	61.700	40.902	(33,7)
		%	5,6%	3,8%	(1,8)
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor			-
		%	0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	196.750	162.127	(17,6)	
	%	17,8%	15,0%	(2,8)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	22.302	21.254	(4,7)	
	%	2,0%	2,0%	(0,0)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	22.302		(100,0)	
	%	2,0%	0,0%	(2,0)	
LIMITES			Programação 2019	Executado 2019	Varição
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes. Não considerar o valor total das rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios)	Valor	489.741	475.200	(3,0)	
	%	42,9%	42,5%	(0,4)	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	11.500	10.838	(5,8)	
	%	2,3%	2,3%	(0,0)	

É o relatório.

Brasília/DF, 28 de maio de 2020.

**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: FATZ-0LYW-FWM9-8CEI



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 28/05/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 28/05/2020 15:30:04