

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 03/2018****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AL DE 2017**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Alagoas – CAU/AL 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/AL, 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/AL.

2. CUMPRIMENTO DOS PRAZOS ESTABELECIDOS

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/AL.

**3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

3.1 Orçamento de 2017 – O CAU/AL teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado	Reprogramado
	Res. CAU/BR nº 127, de 15/12/2016	Res. CAU/BR nº 145, de 18/08/2017
	1.175.255,00	1.259.147,00
Receita Corrente	1.125.255,00	1.140.356,00
Receita de Capital	50.000,00	118.791,00
Despesa Corrente	1.125.255,00	1.140.356,00
Despesa de Capital	50.000,00	118.791,00

3.1.1 Transposições orçamentárias – Tomando-se as transposições orçamentárias (suplementações/reduções) entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em agosto de 2017, estas totalizaram R\$ 81.958,82, equivalente a 4,4% do orçamento.

3.1.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/AL dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 118.791,43, tendo previsto sua utilização integral. 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.

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.

3.2 Execução orçamentária 2017 – O orçamento reprogramado do CAU/AL de R\$ 1.259.147,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.259.147,00	1.122.779,42	1	100%
Receita Corrente	1.140.356,00	1.122.779,42	98,5%	100%
Anuidades	502.312,00	470.839,61	93,7%	41,9%
Taxas de RRT ²	484.220,00	490.146,61	101,2%	43,7%
Rendimentos Aplicações Financeiras	25.263,00	26.290,60	104,1%	2,3%
Receita de Fundo de Apoio ³	82.315,00	82.314,96	100,0%	7,3%
Demais receitas correntes	46.246,00	53.187,64	115,0%	4,7%
Receita de Capital	118.791,00			
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	118.791,00			
DESPESA	1.259.147,00	1.098.752,84	87,3%	100%
Despesa Corrente	1.134.302,37	1.086.452,84	95,8%	98,9%
Pessoal e Encargos	551.300,00	544.133,39	98,7%	49,5%
Diárias a Empregados	34.050,00	33.450,00	98,2%	3,0%
Material de Consumo	13.382,96	13.210,16	98,7%	1,2%
Serviços de Pessoas Físicas	58.436,00	54.430,14	93,1%	5,0%
Serviços de Pessoas Jurídicas	290.054,41	258.358,66	89,1%	23,5%



Especificação	Orçado	Realizado	% de execução	% sobre o grupo
Diárias a Conselheiros/Convidados	19.870,00	15.754,00	79,3%	1,4%
Tarifas Bancárias	33.600,00	33.507,49	99,7%	3,0%
Repasses de Fundo de Apoio ³	35.884,00	35.884,00	100,0%	3,3%
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC ⁵	85.725,00	85.725,00	100,0%	7,8%
Demais despesas correntes	12.000,00	12.000,00	100,0%	1,1%
Despesa de Capital	118.792,00	12.300,00	10,4%	1,1%
Bens Móveis/Intangíveis	108.792,00	12.300,00	11,3%	1,1%
Bens Imóveis (Reforma da Sede)	10.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Reserva de Contingências	6.052,63	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		24.026,58		

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

³ **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.

⁴ **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\$ 470.839,61) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 490.146,61) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 93,7% do previsto e as taxas de RRT ultrapassado em 1,2% o valor orçado.

3.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 82.314,96 – Tais recursos representaram 7,3% da receita total do CAU/AL, praticamente o mesmo percentual atingido no exercício anterior, de 7,1%.

3.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 544.133,39 – Corresponderam a 49,5% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 do CAU, tais despesas representaram 48,5% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

3.2.4 Serviços de Pessoas Jurídicas – R\$ 258.358,66 – As despesas com serviços de terceiros prestados por pessoas jurídicas representaram 23,5% da despesa total destacando-se as seguintes rubricas:



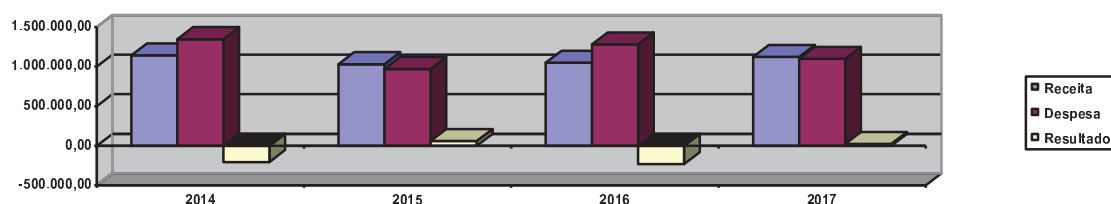
	R\$
Consultoria Jurídica	47.460,00
Consultoria Contábil	45.559,80
Comunicação e divulgação	39.192,50
Locação de bens móveis (impressoras e veículos p/fiscalização)	21.970,00
Conservação de bens móveis e imóveis	18.866,56
Taxas condominiais	11.083,83
Telecomunicações	11.662,92
Energia elétrica	10.492,43
Passagens Conselheiros/Convidados/Funcionários	10.429,75
Correios	6.267,76
Demais serviços pessoa jurídica ¹	35.373,11
Total	258.358,66

¹ Demais serviços pessoa jurídica – Demais rubricas do grupo que, tomadas individualmente, são pouco representativas em relação ao montante dos serviços de terceiros.

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

	Em R\$			
Especificação	2014	2015	2016	2017
RECEITA	1.142.317,88	1.032.049,15	1.049.575,29	1.122.779,42
Receita Corrente	1.142.317,88	1.032.049,15	1.049.575,29	1.122.779,42
Anuidades	369.926,46	411.407,42	403.206,18	470.839,61
Taxas de RRT	458.411,37	513.161,74	493.853,60	490.146,61
Rendimentos Aplicações Financeiras	46.062,20	53.050,04	33.062,60	26.290,60
Receita de Fundo de Apoio	209.473,89	0,00	74.896,03	82.314,96
Demais receitas correntes	58.443,96	54.429,95	44.556,88	53.187,64
DESPESA	1.348.783,57	971.064,86	1.281.714,62	1.098.752,84
Despesa Corrente	799.890,57	971.064,86	996.847,56	1.086.452,84
Pessoal e Encargos	362.376,30	401.817,86	501.789,02	544.133,39
Diárias a Empregados	14.275,00	32.300,00	26.175,00	33.450,00
Material de Consumo	8.150,10	6.704,46	10.667,74	13.210,16
Serviços de Pessoas Físicas	24.521,06	0,00	20.303,22	54.430,14
Serviços de Pessoas Jurídicas	312.208,36	381.176,55	277.966,94	258.358,66
Diárias a Conselheiros/Convidados	16.138,00	33.796,00	15.845,00	15.754,00
Tarifas Bancárias	20.831,10	22.072,00	19.081,85	33.507,49
Repasse de Fundo de Apoio	26.302,00	36.910,00	37.990,00	35.884,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	0,00	5.230,44	77.489,00	85.725,00
Convênios	7.595,72	40.999,00	0,00	0,00
Demais Despesas Correntes	7.492,93	10.058,55	9.539,79	12.000,00
Despesa de Capital	548.893,00	0,00	284.867,06	12.300,00
Bens Móveis/Intangíveis	13.993,00	0,00	69.544,51	12.300,00
Bens Imóveis (Reforma da Sede)	534.900,00	0,00	215.322,55	0,00
Superávit/Déficit	(206.465,69)	60.984,29	(232.139,33)	24.026,58

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2014 – 2017



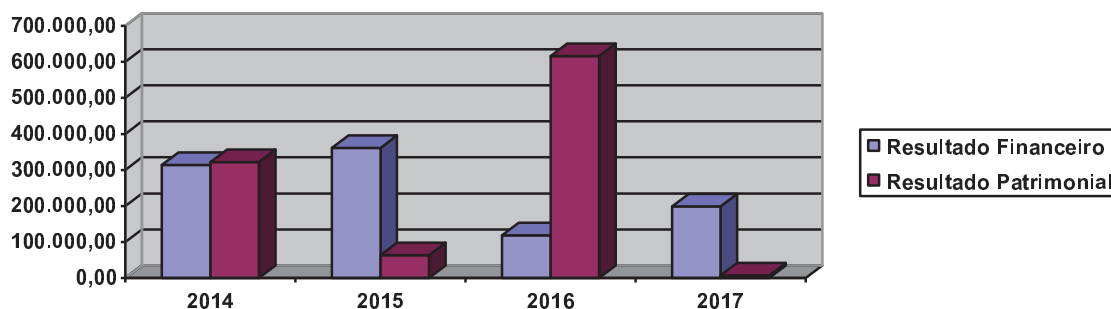


3.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/AL apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
ATIVO	998.288,10	1.037.684,11	1.664.539,57	1.243.567,83
Ativo Circulante	405.114,20	475.240,53	754.767,57	366.137,27
Disponibilidade em Bancos	393.896,31	416.958,02	185.384,48	243.554,15
Anuidades a Receber	2.729,13	41.706,09	556.558,40	755.093,08
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	0,00	(632.509,96)
Outros Créditos a Recuperar	8.488,76	16.576,42	12.824,69	0,00
Ativo Não-Circulante	593.173,90	562.443,58	909.772,00	877.430,56
Bens Móveis/Intangível (depreciado)	58.273,90	27.543,58	149.772,00	162.072,00
Bens Imóveis (Sede/reforma)	534.900,00	534.900,00	760.000,00	760.000,00
PASSIVO	998.288,10	1.037.684,11	1.664.539,57	1.243.567,83
Passivo Circulante	79.987,16	55.850,30	66.593,05	44.487,68
Fornecedores	43.050,26	13.215,34	10.029,40	5.499,12
Provisões de Férias e Encargos	36.936,90	42.634,96	56.563,65	38.988,5
Patrimônio Líquido	918.300,94	981.833,81	1.597.946,52	1.199.080,15
Resultados Acumulados	918.300,94	981.833,81	1.597.946,52	1.199.080,15
Superávit Financeiro¹	313.909,15	361.107,72	118.791,43	199.066,47
Superávit Patrimonial	331.807,85	63.532,87	616.112,71	7.555,54

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 3.1.2 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/AL 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	755.093,08	556.558,40
(-) Perdas de Devedores Duvidosos	(632.509,96)	0,00
Saldo de créditos	122.583,12	556.558,40

4. PLANEJAMENTO

A Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/AL no exercício de 2017. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 85,7%
- b) Aplicação dos recursos previstos 87,3%

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		263.160	253.334	96,3
	%		26,5%	26,0%	(0,5)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		147.000	141.232	96,1
	%		14,8%	14,5%	(0,3)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		36.000	36.600	101,7
	%		3,6%	3,8%	0,2
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		-	-	-
	%		0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		77.000	66.920	86,9
	%		7,8%	6,9%	(0,9)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		32.036	32.036	100,0
	%		3,2%	3,3%	0,1
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		10.650	4.597	43,2
	%		1,1%	0,5%	(0,6)
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		551.300	544.133	98,7
	%		48,3%	48,5%	0,2
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor		11.000	8.433	76,7
	%		2,0%	1,5%	(0,5)



- 4.2 Prestação de Contas eletrônica – Informações da Área de Planejamento** – De acordo com análise da Assessoria de Planejamento do CAU/BR, sem comprometimento da aprovação do plano de ação do CAU/AL, remanesciam até 11/04/2018, algumas pendências de informações pertinentes à área de planejamento na Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU eletrônica, que serão oportunamente requisitadas ao estadual previamente ao envio ao TCU.

5. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 24/2018, de 25/02/2018, 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 AL 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/AL

A Comissão de Administração e Finanças – CAF-CAU/AL emitiu a Deliberação nº 003-2018, de 10/04/2018, pela aprovação das contas do estadual relativas ao exercício de 2017, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AL, mediante a Deliberação Plenária DPEAL nº 0016-01/2018 de 10/04/2018.

7. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/AL 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 estadual, 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 de Alagoas – CAU/AL, 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/AL, 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, 11 de abril de 2018.

HELDER BAPTISTA DA
SILVA:44740670020

Assinado de forma digital por
HELDER BAPTISTA DA
SILVA:44740670020
Dados: 2018.04.17 14:35:15 -03'00'

Chefe da Auditoria – CAU/BR