

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 02/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AL DE 2019**

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 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/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. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

2.1 Orçamento de 2018 – O CAU/AL 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 168, de 17/08/2018
	1.351.156,00	1.442.960,00
Receita Corrente	1.201.156,00	1.281.930,00
Receita de Capital	150.000,00	161.030,00
Despesa Corrente	1.201.156,00	1.281.930,00
Despesa de Capital	150.000,00	161.030,00

2.1.1 Transposições orçamentárias – Tomando-se as transposições orçamentárias (suplementações/reduções) entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em agosto de 2018, estas totalizaram R\$ 60.763,19, equivalente a 4,2% do orçamento.

2.2 Execução orçamentária 2018 – O orçamento reprogramado do CAU/AL de R\$ 1.442.960,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.442.960,00	1.216.485,13	1	100%
Receita Corrente	1.281.930,00	1.216.485,13	94,9%	100%
Anuidades	549.453,00	476.491,93	86,7%	39,2%
Taxas de RRT	526.278,00	546.005,29	103,7%	44,9%
Receita de Fundo de Apoio	114.382,00	110.557,57	96,7%	9,1%
Juros e multas sobre anuidades	57.909,00	41.456,41	71,6%	3,4%
Rendimentos Aplicações Financeiras	21.000,00	22.076,96	105,1%	1,8%
Demais receitas correntes	12.908,00	19.896,97	154,1%	1,6%
Receita de Capital	161.030,00	1	1	1
Superávit Financeiro Exercício Anterior	161.030,00	1	1	1
DESPESA	1.442.960,00	1.159.821,82	80,4%	100%
Despesa Corrente	1.277.788,00	1.149.653,88	90,0%	99,1%
Remuneração de empregados	453.167,39	424.947,65	93,8%	36,6%
Encargos sociais sobre folha	129.129,61	128.729,37	99,7%	11,1%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	75.977,00	75.976,83	100,0%	6,6%
Convênios	60.000,00	60.000,00	100,0%	5,2%
Consultoria jurídica	50.000,00	48.275,00	96,6%	4,2%
Consultoria contábil	47.727,82	44.032,20	92,3%	3,8%
Consultoria e serviços de comunicação	42.252,04	41.802,04	98,9%	3,6%
Diárias Conselheiros/convidados	45.240,71	40.020,50	88,5%	3,5%
Tarifas Bancárias	44.100,00	38.482,14	87,3%	3,3%
Repasses ao Fundo de Apoio	34.464,00	34.464,00	100,0%	3,0%
Locação de bens móveis	36.575,00	26.435,00	72,3%	2,3%
Diárias a empregados	45.392,00	26.100,00	57,5%	2,3%
Passagens Conselheiros/convidados	22.645,00	20.431,46	90,2%	1,8%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	19.272,71	19.272,71	100,0%	1,7%
Remuneração de estagiários	28.800,00	19.184,23	66,6%	1,7%
Energia elétrica	13.400,00	13.394,07	100,0%	1,2%
Premiação	12.000,00	12.000,00	100,0%	1,0%
Taxas condominiais	12.708,00	11.622,20	91,5%	1,0%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Serviços de alimentação	11.727,29	10.250,00	87,4%	0,9%
Telecomunicações	12.000,00	9.429,63	78,6%	0,8%
Material de Consumo	16.272,18	9.264,67	56,9%	0,8%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	7.031,79	6.746,31	95,9%	0,6%
Outras despesas	16.000,00	5.000,00	31,3%	0,4%
Correios	6.000,00	4.292,45	71,5%	0,4%
Serviços gráficos	6.715,00	4.240,00	63,1%	0,4%
Passagens a empregados	13.046,00	2.952,92	22,6%	0,3%
Demais despesas correntes	16.144,46	12.308,50	76,2%	1,1%
Despesa de Capital	161.030,00	10.167,94	6,3%	0,9%
Obras e reformas	80.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Móveis e utensílios	41.030,00	0,00	0,0%	0,0%
Instalações	20.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Demais bens de capital	20.000,00	10.167,94	50,8%	0,9%
Reserva de Contingência	4.142,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		56.663,31		

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\$ 476.491,93) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 546.005,29) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 86,7% do previsto e as taxas de RRT ultrapassado em 3,7% o valor orçado.

2.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 110.557,57 – Tais recursos representaram 9,1% da receita total do CAU/AL, acima do percentual atingido no exercício anterior, de 7,3%.

2.2.3 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/AL dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 199.066,47, tendo previsto a utilização de R\$ 161.030,00. 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 (obrigações de curto prazo), vez que os créditos do Ativo Circulante não detêm liquidez imediata.

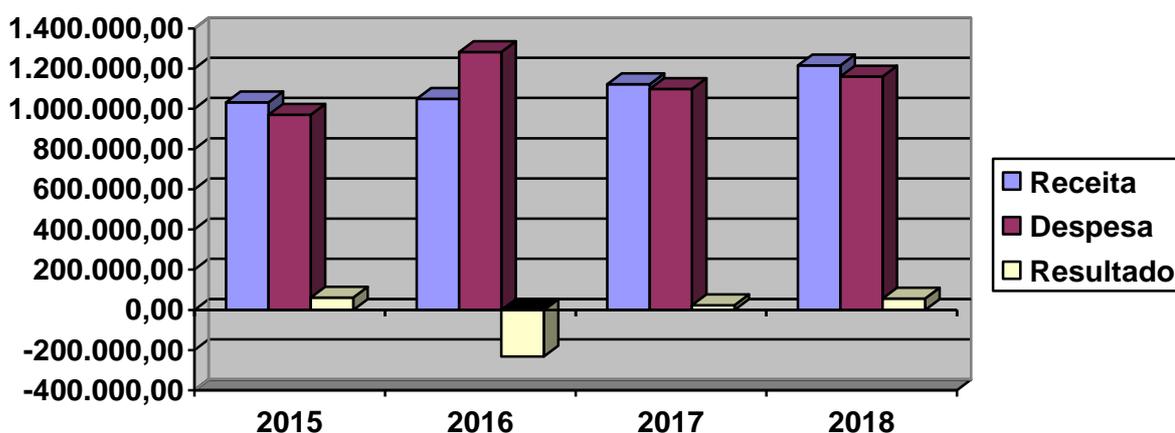
2.2.4 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 553.677,02 – Corresponderam a 47,7% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU, tais despesas representaram 45,5% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.



2.3 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:

Especificação	2015	2016	2017	2018
RECEITA	1.032.049,15	1.049.575,29	1.122.779,42	1.216.485,13
Receita Corrente	1.032.049,15	1.049.575,29	1.122.779,42	1.216.485,13
Anuidades	411.407,42	403.206,18	470.839,61	476.491,93
Taxas de RRT	513.161,74	493.853,60	490.146,61	546.005,29
Rendimentos Aplicações Financeiras	53.050,04	33.062,60	26.290,60	22.076,96
Receita de Fundo de Apoio	0,00	74.896,03	82.314,96	110.557,57
Demais receitas correntes	54.429,95	44.556,88	53.187,64	61.353,38
DESPESA	971.064,86	1.281.714,62	1.098.752,84	1.159.821,82
Despesa Corrente	971.064,86	996.847,56	1.086.452,84	1.149.653,88
Pessoal e Encargos	401.817,86	501.789,02	544.133,39	553.677,02
Diárias a Empregados	32.300,00	26.175,00	33.450,00	26.100,00
Material de Consumo	6.704,46	10.667,74	13.210,16	9.264,67
Serviços de Pessoas Físicas	0,00	20.303,22	54.430,14	19.184,23
Serviços de Pessoas Jurídicas	381.176,55	277.966,94	258.358,66	276.306,60
Diárias a Conselheiros/Convidados	33.796,00	15.845,00	15.754,00	40.020,50
Tarifas Bancárias	22.072,00	19.081,85	33.507,49	38.482,14
Repasses ao Fundo de Apoio	36.910,00	37.990,00	35.884,00	34.464,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	5.230,44	77.489,00	85.725,00	75.976,83
Convênios	40.999,00	0,00	0,00	60.000,00
Demais Despesas Correntes	10.058,55	9.539,79	12.000,00	16.177,89
Despesa de Capital	0,00	284.867,06	12.300,00	10.167,94
Bens Móveis/Intangíveis	0,00	69.544,51	12.300,00	10.167,94
Bens Imóveis (Reforma da Sede)	0,00	215.322,55	0,00	0,00
Superávit/Déficit	60.984,29	(232.139,33)	24.026,58	56.663,31

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018



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

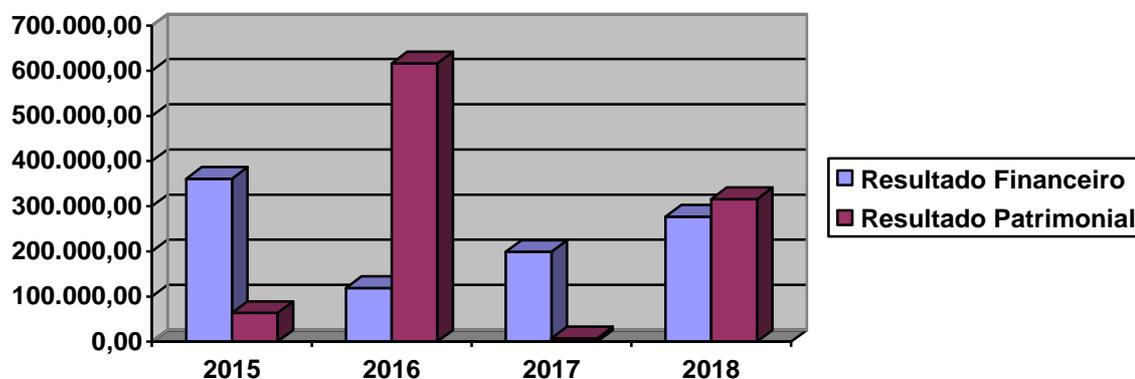


Em R\$

Especificação	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
ATIVO	1.037.684,11	1.664.539,57	1.243.567,83	1.588.337,77
Ativo Circulante	475.240,53	754.767,57	366.137,27	747.376,13
Disponibilidade em Bancos	416.958,02	185.384,48	243.554,15	344.736,82
Anuidades a Receber	41.706,09	556.558,40	755.093,08	990.898,99
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	(632.509,96)	(589.017,72)
Outros Créditos a Recuperar	16.576,42	12.824,69	0,00	758,04
Ativo Não-Circulante	562.443,58	909.772,00	877.430,56	840.961,64
Bens Móveis/Intangível (depreciado)	27.543,58	149.772,00	162.072,00	139.329,64
Bens Imóveis (depreciado)	534.900,00	760.000,00	760.000,00	701.632,00
PASSIVO	1.037.684,11	1.664.539,57	1.243.567,83	1.588.337,77
Passivo Circulante	55.850,30	66.593,05	44.487,68	67.835,32
Fornecedores	13.215,34	10.029,40	5.499,12	19.634,56
Provisões de Férias e Encargos	42.634,96	56.563,65	38.988,56	48.200,76
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00	5.497,93
Provisões p/ações cíveis (longo prazo)	0,00	0,00	0,00	5.497,93
Patrimônio Líquido	981.833,81	1.597.946,52	1.199.080,15	1.515.004,52
Resultados Acumulados	981.833,81	1.597.946,52	1.199.080,15	1.515.004,52
Superávit Financeiro¹	361.107,72	118.791,43	199.066,47	276.901,50
Superávit Patrimonial	63.532,87	616.112,71	7.555,54	315.924,37

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 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/AL no exercício de 2017. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

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

**3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos**

BASE DE CÁLCULO (item 6)	LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução
	Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor	361.769	313.099	86,5
	%	29,8%	27,0%	(2,8)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	163.385	156.399	95,7	
	%	13,5%	13,5%	0,0	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	41.187	41.187	100,0	
	%	3,4%	3,6%	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	82.000	75.149	91,6	
	%	6,8%	6,5%	(0,3)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	60.000	60.000	100,0	
	%	4,9%	5,2%	0,3	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	15.142	11.000	72,6	
	%	1,2%	0,9%	(0,3)	
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	582.297	553.677	95,1	
	%	45,4%	45,5%	0,1	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	12.000	10.896	90,8	
	%	2,1%	2,0%	(0,1)	

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/AL, 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 24/2019, de 16/02/2019, 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 AL, 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/AL

A Comissão de Administração e Finanças – CAF-CAU/AL emitiu a Deliberação nº 001-2019, de 28/03/2019, pela aprovação das contas do estadual relativas ao exercício de 2018, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AL, mediante a Deliberação Plenária DPOAL nº 0079-02/2019 de 28/03/2019.

6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/AL 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 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.

7. 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, 5 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: XTZF-JVHE-WAFF-QRZV



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 05/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 05/04/2019 10:42:31