

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 003/2020****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 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/AL, 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/AL.

**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/AL no exercício de 2019.



## 2.2 ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 21/2020, de 11/02/2020, 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 AL, 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/AL

A Comissão de Administração e Finanças – CAF-CAU/AL emitiu a Deliberação nº 003-2020, de 30/04/2020, pela aprovação do Relatório de Gestão do estadual relativo ao exercício de 2019, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/AL, mediante a Deliberação Plenária DPOAL nº 0090-02/2020 de 07/05/2020.

## 2.4. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/AL 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 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.

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

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/AL de 2019, 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: IE40-FNDO-VFSR-WYHX



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 15:44:37

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO DA AUDITORIA INTERNA Nº 003/2020****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 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/AL, 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/AL.

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

**2.1 Orçamento de 2019** – O CAU/AL teve seu orçamento aprovado pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 173, de 13/12/2018	
	<b>1.408.807,00</b>	
Receita Corrente	1.228.807,00	
Receita de Capital	180.000,00	
Despesa Corrente	1.228.807,00	
Despesa de Capital	180.000,00	



**2.2 Execução orçamentária 2019** – O orçamento aprovado do CAU/AL de R\$ 1.408.807,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	%sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>1.408.807,00</b>	<b>1.166.357,24</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.228.807,00</b>	<b>1.166.357,24</b>	<b>94,9%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	552.015,00	425.970,09	77,2%	36,5%
Anuidades de exercícios anteriores	32.000,00	113.086,56	353,4%	9,7%
Taxas de RRT	561.629,00	541.838,57	96,5%	46,5%
Receita de Fundo de Apoio	0,00	3.648,43	Não orçado	0,3%
Juros e multas sobre anuidades	50.114,00	42.807,25	85,4%	3,7%
Rendimentos Aplicações Financeiras	25.000,00	23.740,64	95,0%	2,0%
Demais receitas correntes	8.049,00	15.265,70	189,7%	1,3%
<b>Receita de Capital</b>	<b>180.000,00</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit Financeiro Exercício Anterior	180.000,00	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>1.408.807,00</b>	<b>1.163.986,04</b>	<b>82,6%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.223.044,83</b>	<b>1.145.393,04</b>	<b>93,7%</b>	<b>98,4%</b>
Remuneração de empregados	461.000,00	451.378,13	97,9%	38,8%
Encargos sociais sobre folha	154.000,00	141.617,59	92,0%	12,2%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	68.286,00	68.286,00	100,0%	5,9%
Consultoria jurídica	49.416,00	49.416,00	100,0%	4,2%
Consultoria contábil	47.619,00	46.800,00	98,3%	4,0%
Consultoria e serviços de comunicação	41.222,48	38.984,28	94,6%	3,3%
Convênios	55.037,83	37.037,83	67,3%	3,2%
Diárias Conselheiros/convidados	34.688,06	34.100,00	98,3%	2,9%
Locação de bens móveis	33.760,30	32.370,00	95,9%	2,8%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	26.243,60	26.243,60	100,0%	2,3%
Remuneração de estagiários	28.495,27	20.971,02	73,6%	1,8%
Diárias a empregados	21.174,91	20.850,00	98,5%	1,8%
Repasses ao Fundo de Apoio	20.499,10	20.499,10	100,0%	1,8%
Tarifas Bancárias	19.675,06	18.588,48	94,5%	1,6%
Energia elétrica	17.021,53	17.021,53	100,0%	1,5%
Passagens Conselheiros/convidados	16.424,09	16.394,68	99,8%	1,4%
Serviços de alimentação	12.890,00	12.890,00	100,0%	1,1%
Taxas condominiais	12.708,00	12.371,57	97,4%	1,1%
Premiação	12.000,00	12.000,00	100,0%	1,0%
Correios	9.304,73	9.304,73	100,0%	0,8%
Passagens a empregados	8.755,98	8.755,98	100,0%	0,8%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	9.600,00	8.584,27	89,4%	0,7%
Telecomunicações	12.000,00	7.541,22	62,8%	0,6%
Serviços gráficos	9.105,00	6.305,00	69,2%	0,5%
Serviços de estacionamento	6.264,00	4.264,00	68,1%	0,4%
Material de consumo	8.275,20	3.991,27	48,2%	0,3%
Demais despesas correntes <sup>2</sup>	27.578,69	18.826,76	68,3%	1,6%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>180.000,00</b>	<b>18.593,00</b>	<b>10,3%</b>	<b>1,6%</b>
Bens móveis	94.196,00	18.593,00	19,7%	1,6%
Bens imóveis	85.804,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>5.762,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>2.371,20</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> 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\$ 425.970,09) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 541.838,57) apresentaram desempenhos satisfatórios, atingindo 77,2% e 96,5% dos valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 113.086,56) que superou em 253,4% a expectativa, representando 9,7% da receita corrente.

**2.2.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/AL dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 276.901,50, tendo previsto a utilização de R\$ 180.000,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 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.

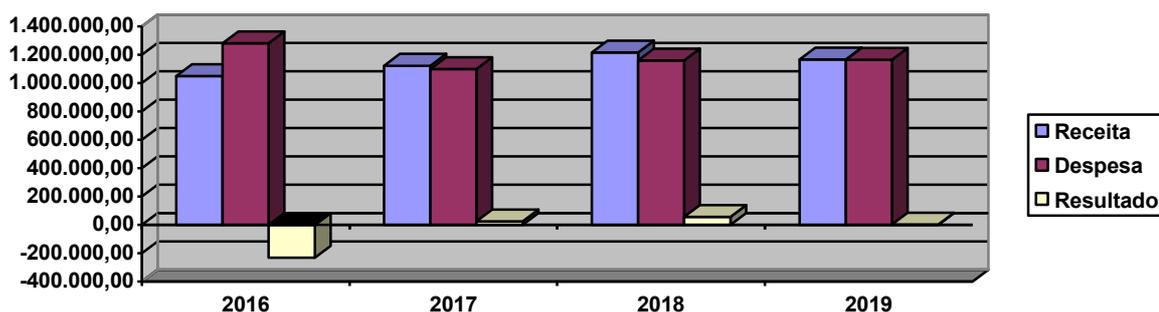
**2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 592.995,72** – Corresponderam a 50,9% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 do CAU, tais despesas representaram 50,8% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**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:

	Em R\$			
Especificação	2016	2017	2018	2019
<b>RECEITA</b>	<b>1.049.575,29</b>	<b>1.122.779,42</b>	<b>1.216.485,13</b>	<b>1.166.357,24</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.049.575,29</b>	<b>1.122.779,42</b>	<b>1.216.485,13</b>	<b>1.166.357,24</b>
Anuidades	403.206,18	470.839,61	476.491,93	539.056,65
Taxas de RRT	493.853,60	490.146,61	546.005,29	541.838,57
Rendimentos aplicações financeiras	33.062,60	26.290,60	22.076,96	23.740,64
Receita de Fundo de Apoio	74.896,03	82.314,96	110.557,57	3.648,43
Demais receitas correntes	44.556,88	53.187,64	61.353,38	58.072,95
<b>DESPESA</b>	<b>1.281.714,62</b>	<b>1.098.752,84</b>	<b>1.159.821,82</b>	<b>1.163.986,04</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>996.847,56</b>	<b>1.086.452,84</b>	<b>1.149.653,88</b>	<b>1.145.393,04</b>
Pessoal e encargos	501.789,02	544.133,39	553.677,02	592.995,72
Diárias a empregados	26.175,00	33.450,00	26.100,00	20.850,00
Material de consumo	10.667,74	13.210,16	9.264,67	3.991,27
Serviços de pessoas físicas	20.303,22	54.430,14	19.184,23	20.971,02
Serviços de pessoas jurídicas	277.966,94	258.358,66	276.306,60	313.132,06
Diárias a Conselheiros/convidados	15.845,00	15.754,00	40.020,50	34.100,00
Tarifas bancárias	19.081,85	33.507,49	38.482,14	18.588,48
Repasses ao Fundo de Apoio	37.990,00	35.884,00	34.464,00	20.499,10
<b>Especificação</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>



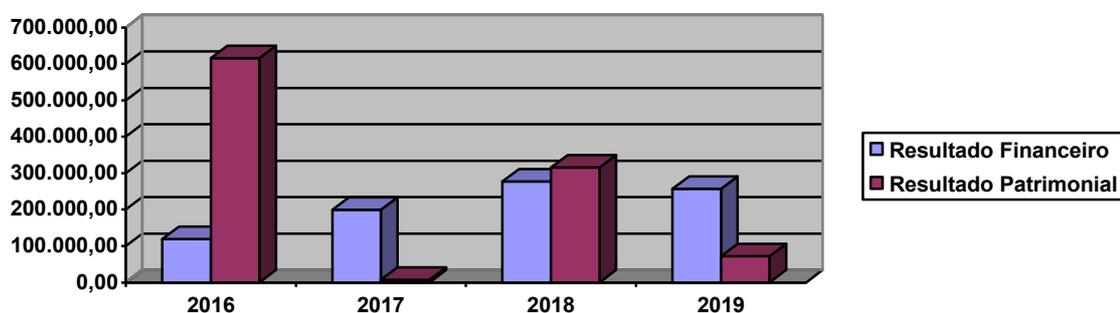
Especificação	2016	2017	2018	2019
Ressarcimentos/fundo de reserva CSC	77.489,00	85.725,00	75.976,83	68.286,00
Convênios	0,00	0,00	60.000,00	37.037,83
Demais despesas correntes	9.539,79	12.000,00	16.177,89	14.941,56
<b>Despesa de Capital</b>	<b>284.867,06</b>	<b>12.300,00</b>	<b>10.167,94</b>	<b>18.593,00</b>
Bens móveis/intangíveis	69.544,51	12.300,00	10.167,94	18.593,00
Bens imóveis (reforma da sede)	215.322,55	0,00	0,00	0,00
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>(232.139,33)</b>	<b>24.026,58</b>	<b>56.663,31</b>	<b>2.371,20</b>

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

**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:

Especificação	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>ATIVO</b>	<b>1.664.539,57</b>	<b>1.243.567,83</b>	<b>1.588.337,77</b>	<b>1.661.188,88</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>754.767,57</b>	<b>366.137,27</b>	<b>747.376,13</b>	<b>851.265,30</b>
Disponibilidade em bancos	185.384,48	243.554,15	344.736,82	326.613,36
Anuidades a receber	556.558,40	755.093,08	990.898,99	1.145.855,38
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	(632.509,96)	(589.017,72)	(633.512,77)
Outros créditos a recuperar	12.824,69	0,00	758,04	12.309,33
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>909.772,00</b>	<b>877.430,56</b>	<b>840.961,64</b>	<b>809.923,58</b>
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	149.772,00	162.072,00	139.329,64	137.475,58
Bens imóveis (depreciado)	760.000,00	760.000,00	701.632,00	672.448,00
<b>PASSIVO</b>	<b>1.664.539,57</b>	<b>1.243.567,83</b>	<b>1.588.337,77</b>	<b>1.661.188,88</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>66.593,05</b>	<b>44.487,68</b>	<b>67.835,32</b>	<b>69.715,48</b>
Fornecedores	10.029,40	5.499,12	19.634,56	18.860,77
Provisões de férias e encargos	56.563,65	38.988,56	48.200,76	50.854,71
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.497,93</b>	<b>4.647,97</b>
Provisões p/ações cíveis (longo prazo)	0,00	0,00	5.497,93	4.647,97
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.597.946,52</b>	<b>1.199.080,15</b>	<b>1.515.004,52</b>	<b>1.586.825,43</b>
Superávit do exercício	616.112,71	7.555,54	315.924,37	71.820,91
Superávit acumulado anteriormente	981.833,81	1.191.524,61	1.199.080,15	1.515.004,52
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>118.791,43</b>	<b>199.066,47</b>	<b>276.901,50</b>	<b>256.897,88</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>616.112,71</b>	<b>7.555,54</b>	<b>315.924,37</b>	<b>71.820,91</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 2.2.2 deste relatório).

**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/AL no exercício de 2019. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 81,3%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 82,6%

#### 3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2019	Executado 2019	Varição
	<b>Fiscalização</b> (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	344.673	326.597,07	(5,2)
	%	30,3%	32,8%	2,5	
<b>Atendimento</b> (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	185.653	168.325,48	(9,3)	
	%	16,3%	16,9%	0,6	
<b>Comunicação</b> (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	40.000	37.761,80	(5,6)	
	%	3,5%	3,8%	0,3	
<b>Patrocínio</b> (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
<b>Objetivos Estratégicos Locais</b> (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	88.000	78.169,40	(11,2)	
	%	7,7%	7,8%	0,1	
<b>Assistência Técnica</b> (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	50.000	37.037,83	(25,9)	
	%	4,4%	3,7%	(0,7)	
<b>Reserva de Contingência</b> (até 2 % do total da RAL)	Valor	12.000	-	(100,0)	
	%	1,1%	0,0%	(1,1)	



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	615.000	592.996	(3,6)
	%	50,0%	50,8%	0,8
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	12.000	11.036	(8,0)
	%	2,0%	1,9%	(0,1)

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: 5WAR-PCEC-XZMV-BMPM



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 04/06/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 04/06/2020 11:49:12