

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 24/2018****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/RS DE 2017**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

**1. INTRODUÇÃO**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Rio Grande do Sul – CAU/RS 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/RS, 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/RS.

**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/RS.

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

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

Em R\$

Grupo	Aprovado	Reprogramado	Reprogramado
	Res. CAU/BR nº 127, de 15/12/2016	Res. CAU/BR nº 137, de 24/03/2017	Res. CAU/BR nº 145, de 18/08/2017
	<b>17.399.035,00</b>	<b>29.881.248,00</b>	<b>29.262.349,00</b>
Receita Corrente	15.136.551,00	15.186.551,00	14.578.758,00
Receita de Capital	2.262.484,00	14.694.697,00	14.683.591,00
Despesa Corrente	15.136.551,00	15.186.551,00	14.578.758,00
Despesa de Capital	2.262.484,00	14.694.697,00	14.683.591,00

**3.1.1 Superávit Financeiro do Exercício Anterior** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/RS dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 16.900.048,77, tendo previsto a utilização de R\$ 14.683.591,00. 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.

<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.

**3.2 Execução orçamentária 2017** – O orçamento reprogramado do CAU/RS de R\$ 29.262.349,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>29.262.349,00</b>	<b>13.951.065,63</b>		<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>14.578.759,00</b>	<b>13.951.065,63</b>	<b>95,7%</b>	<b>100%</b>
Anuidades	4.329.346,00	4.619.690,62	106,7%	33,1%
Taxas de RRT <sup>2</sup>	8.115.662,00	7.113.852,65	87,7%	51,0%
Rendimentos Aplicações Financeiras	1.598.813,00	1.604.862,44	100,4%	11,5%
Demais receitas correntes	534.938,00	612.659,92	114,5%	4,4%
<b>Receita de Capital</b>	<b>14.683.590,00</b>			
Superávit Financeiro Exercício Anterior	14.683.590,00			
<b>DESPESA</b>	<b>29.262.349,00</b>	<b>14.776.232,41</b>	<b>50,5%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>15.248.220,00</b>	<b>13.623.077,56</b>	<b>89,3%</b>	<b>92,2%</b>
Pessoal e Encargos	6.820.703,20	6.579.811,67	96,5%	44,5%
Diárias a Empregados	126.620,90	125.113,26	98,8%	0,8%
Material de Consumo	192.595,29	113.203,13	58,8%	0,8%
Serviços de Pessoas Físicas	113.456,43	113.456,43	100,0%	0,8%
Serviços de Pessoas Jurídicas	3.925.106,36	2.722.572,71	69,4%	18,4%
Diárias Conselheiros/Locomoção	998.893,36	940.130,92	94,1%	6,4%
Tarifas Bancárias	282.305,16	256.141,34	90,7%	1,7%
Repasses de Fundo de Apoio <sup>3</sup>	469.183,00	469.183,00	100,0%	3,2%
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC <sup>4</sup>	1.690.759,47	1.690.759,47	100,0%	11,4%
Convênios	601.674,00	589.926,81	98,0%	4,0%
Demais despesas correntes	26.922,83	22.778,82	84,6%	0,2%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>14.007.025,00</b>	<b>1.153.154,85</b>	<b>8,2%</b>	<b>7,8%</b>
Bens Móveis/Intangíveis	2.837.025,00	1.070.473,02	37,7%	7,2%
Bens Imóveis/Reformas	11.170.000,00	82.681,83	0,7%	0,6%
<b>Reserva de Contingências</b>	<b>7.104,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Déficit Orçamentário</b>		<b>(825.166,78)</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> **RRT** = Registro de Responsabilidade Técnica – procedimento a que estão sujeitos legalmente os profissionais registrados no CAU pela realização de trabalho de sua competência privativa.

<sup>3</sup> **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.

<sup>4</sup> **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\$ 4.619.690,62) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 7.113.852,65) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades ultrapassando em 6,7% o orçado e as taxas de RRT atingindo 87,7% da previsão.

**3.2.2 Despesas de Pessoal e Encargos** – R\$ 6.579.811,67 – Corresponderam a 44,5% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 42% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**3.2.3 Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica** – R\$ 2.722.572,71 – As despesas com serviços de terceiros prestados por pessoas jurídicas representaram 18,4% da despesa total destacando-se as seguintes rubricas:

	R\$
Comunicação e divulgação	817.447,01
Demais serviços prestados <sup>1</sup>	440.733,43
Passagens aéreas e terrestres	374.107,08
Serviços mensais de motoristas terceirizados	213.522,81
Locação de bens imóveis e taxas condominiais	150.678,91
Manutenção e conservação de bens	132.408,51
Consultoria contábil	122.953,62
Locação de móveis, máquinas e equipamentos	75.776,62
Despesas com concursos	66.548,22
Telecomunicações	66.295,10
Energia elétrica	52.787,39
Serviços gráficos	45.136,00
Correios	36.471,43
Seguros de bens móveis e imóveis	27.756,51
Serviços fotográficos e vídeos	24.390,00
Aquisições de <i>softwares</i>	23.339,29
Demais serviços de pessoas jurídicas <sup>2</sup>	52.220,78
<b>Total</b>	<b>2.722.572,71</b>



<sup>1</sup> **Demais serviços prestados** – Do montante registrado contabilmente nesta rubrica de despesa destacam-se, conforme históricos dos lançamentos, a participação em evento, no valor de R\$ 22.000,00, serviços de digitalização, hospedagem física e digital dos ARTs, importando aproximadamente em R\$ 76.000,00 e o pagamento de um acordo em processo judicial referente à aquisição das salas da sede do CAU/RS, no valor de R\$ 230.000,00.

<sup>2</sup> **Demais serviços de pessoas jurídicas** – Demais rubricas do grupo que, tomadas individualmente, são pouco representativas em relação ao montante dos serviços de terceiros.

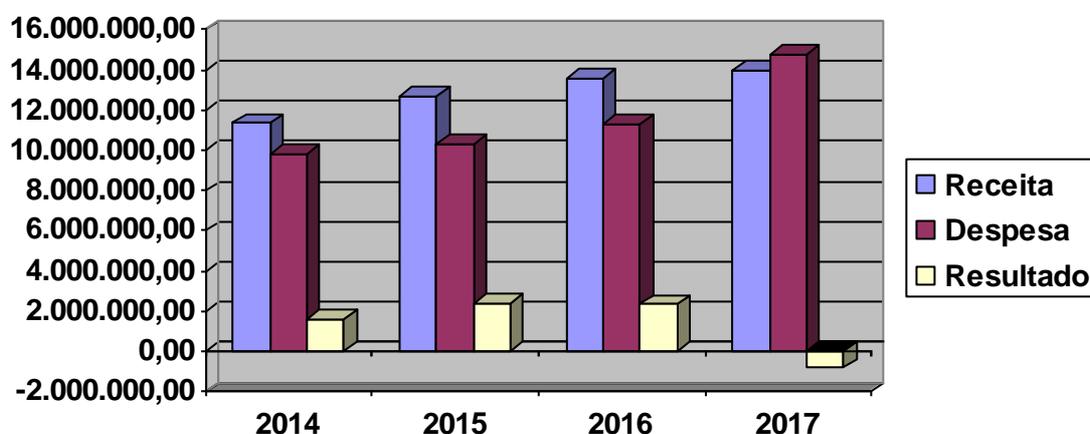
**3.2.4 Despesas de Capital – R\$ 1.153.154,85** – Tais despesas foram executadas em 83% do previsto, representando 7,8% da despesa total realizada.

**3.2.5 Déficit Orçamentário – R\$ 825.166,78** – 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.

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

Em R\$

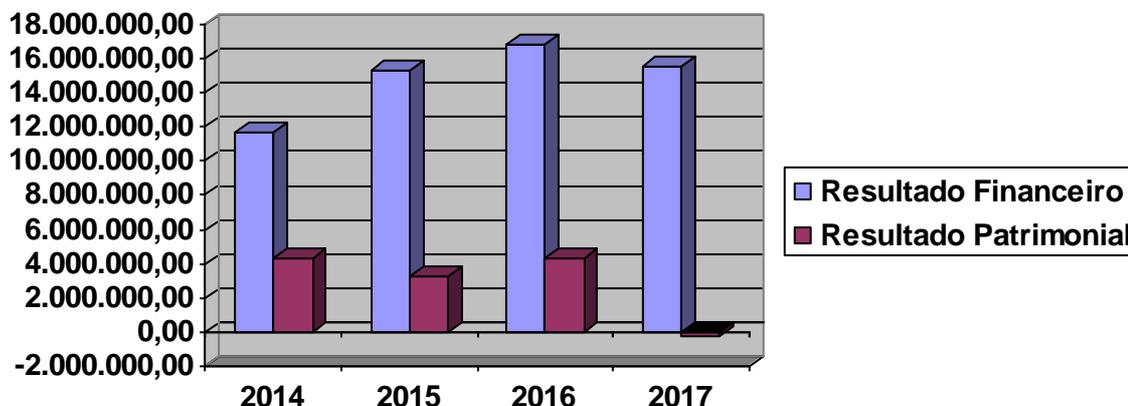
Especificação	2014	2015	2016	2017
<b>RECEITA</b>	<b>11.363.302,48</b>	<b>12.709.231,41</b>	<b>13.612.310,31</b>	<b>13.951.065,63</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>11.363.302,48</b>	<b>12.709.231,41</b>	<b>13.612.310,31</b>	<b>13.951.065,63</b>
Anuidades	3.370.522,41	3.713.615,58	4.163.608,87	4.619.690,62
Taxas de RRT	6.803.303,28	7.027.044,88	6.976.256,03	7.113.852,65
Rendimentos Aplicações Financeiras	966.053,71	1.645.617,95	2.110.746,96	1.604.862,44
Demais receitas correntes	223.423,08	322.953,00	361.698,45	612.659,92
<b>DESPESA</b>	<b>9.792.761,45</b>	<b>10.331.483,41</b>	<b>11.274.641,31</b>	<b>14.776.232,41</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>7.929.701,67</b>	<b>10.152.907,21</b>	<b>10.944.177,86</b>	<b>13.623.077,56</b>
Pessoal e Encargos	3.287.599,47	4.114.393,73	5.351.077,14	6.579.811,67
Diárias a Empregados	0,00	23.150,00	43.168,65	125.113,26
Material de Consumo	60.924,94	80.127,05	111.934,69	113.203,13
Serviços de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	113.456,43
Serviços de Pessoas Jurídicas	2.921.042,04	3.752.204,28	2.756.386,90	2.722.572,71
Diárias a Conselheiros/Locomoção	509.275,98	525.467,85	690.692,51	940.130,92
Tarifas Bancárias	166.166,56	278.934,35	256.108,79	256.141,34
Repasses de Fundo de Apoio	385.695,00	431.248,00	438.250,00	469.183,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	574.561,32	672.216,60	912.376,00	1.690.759,47
Convênios	0,00	267.500,00	356.477,89	589.926,81
Demais despesas correntes	24.436,36	7.665,35	27.705,29	22.778,82
<b>Despesa de Capital</b>	<b>1.863.059,78</b>	<b>178.576,20</b>	<b>330.463,45</b>	<b>1.153.154,85</b>
Bens Móveis/Intangíveis	363.059,78	178.576,20	330.463,45	1.070.473,02
Bens Imóveis	1.500.000,00	0,00	0,00	82.681,83
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>1.570.541,03</b>	<b>2.377.748,00</b>	<b>2.338.979,00</b>	<b>(825.166,78)</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2014 – 2017**

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

Especificação	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
<b>ATIVO</b>	<b>18.499.860,03</b>	<b>22.123.236,75</b>	<b>26.706.704,57</b>	<b>24.485.711,91</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>12.344.543,34</b>	<b>16.015.232,57</b>	<b>20.727.446,37</b>	<b>17.415.508,37</b>
Disponibilidade em Bancos	12.074.215,66	15.828.849,41	17.670.304,09	16.311.771,01
Anuidades a Receber	258.243,06	133.780,92	2.980.884,08	5.009.852,58
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	0,00	(4.020.601,55)
Outros Créditos a Recuperar	12.084,62	52.602,24	76.258,20	114.486,33
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>6.155.316,69</b>	<b>6.108.004,18</b>	<b>5.979.258,20</b>	<b>7.070.203,54</b>
Crédito em Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00	345.237,40
Bens Móveis/Intangíveis	875.152,23	1.038.602,53	1.264.354,66	2.386.065,60
Bens Imóveis/Reformas	5.597.440,00	5.687.440,00	5.713.877,20	5.791.323,95
(-) Depreciação Acumulada dos Bens	(317.275,54)	(618.038,35)	(998.973,66)	(1.452.423,41)
<b>PASSIVO</b>	<b>18.499.860,03</b>	<b>22.123.236,75</b>	<b>26.706.704,57</b>	<b>24.485.711,91</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>390.473,15</b>	<b>514.276,55</b>	<b>770.255,32</b>	<b>790.285,35</b>
Fornecedores	115.404,59	118.676,59	217.166,67	191.046,04
Provisões de Férias e Encargos	238.174,19	344.626,71	444.085,31	482.675,47
Demais Obrigações	36.894,37	50.973,25	109.003,34	116.563,84
<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>387.000,00</b>	<b>596.000,00</b>	<b>604.000,00</b>	<b>69.413,21</b>
Provisões p/Contingências Cíveis/Trabalhistas	387.000,00	596.000,00	604.000,00	69.413,21
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>17.722.386,88</b>	<b>21.012.960,20</b>	<b>25.332.449,25</b>	<b>23.626.013,35</b>
Resultados Acumulados	17.722.386,88	21.012.960,20	25.332.449,25	23.626.013,35
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>11.683.742,51</b>	<b>15.314.572,86</b>	<b>16.900.048,77</b>	<b>15.521.485,66</b>
<b>Superávit/Déficit Patrimonial</b>	<b>4.268.104,65</b>	<b>3.290.573,32</b>	<b>4.317.510,01</b>	<b>(240.045,76)</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 3.1.1 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/RS 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	5.009.852,58	2.980.884,08
(-) Perdas de Devedores Duvidosos	(4.020.601,55)	0,00
<b>Saldo de créditos</b>	<b>989.251,03</b>	<b>2.980.884,08</b>

**4. PLANEJAMENTO**

A Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/RS no exercício de 2017, com a devida ressalva quanto ao não atingimento do limite mínimo em atendimento. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 96,6%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 50,5%



## 4.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

	LIMITES		Aprovado 2017	Executado 2017	% de Execução
BASE DE CÁLCULO (item 6)	Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor	3.021.971	2.513.667	83,2
		%	26,9%	23,6%	(3,3)
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	1.461.530	974.642	66,7
		%	13,0%	9,2%	(3,8)
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	1.255.424	981.581	78,2
		%	11,2%	9,2%	(2,0)
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	567.235	400.407	70,6
		%	5,1%	3,8%	(1,3)
	Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	1.370.420	1.094.579	79,9
		%	12,2%	10,3%	(1,9)
	Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	240.930	229.258	95,2
		%	2,1%	2,2%	(0,1)
	Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	115.000	107.896	93,8
		%	1,0%	1,0%	(0,0)
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	6.131.154	5.853.606	95,5	
	%	42,1%	42,0%	(0,1)	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	140.000	99.847	71,3	
	%	2,0%	1,5%	(0,5)	

## 5. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 02/2018, de 24/01/2018, 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 RS 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/RS

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/RS – CPFI-CAU/RS emitiu a Deliberação nº 022/2018 – CPFI-CAU/RS, de 13/03/2018, pela aprovação do Relatório de Gestão do estadual relativo ao exercício de 2017, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/RS, mediante a Deliberação Plenária DPO/RS nº 882/2018, de 16/03/2018.

**7. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)**

As contas do CAU/RS 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 do Rio Grande do Sul – CAU/RS, 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/RS, 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, 6 de abril de 2018.

Chefe da Auditoria – CAU/BR