

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 09/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/RS DE 2018**

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 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/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. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

**2.1 Orçamento de 2018** – O CAU/RS 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
	<b>16.758.210,00</b>	<b>21.112.538,00</b>
<b>Receita Corrente</b>	14.477.296,00	15.536.238,00
<b>Receita de Capital</b>	2.280.915,00	5.576.300,00
<b>Despesa Corrente</b>	14.477.296,00	15.536.238,00
<b>Despesa de Capital</b>	2.280.915,00	5.576.300,00



**2.1.1 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\$ 15.521.485,66, tendo previsto a utilização de R\$ 5.576.300,00. 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.

<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 Execução orçamentária 2018** – O orçamento reprogramado do CAU/RS de R\$ 21.112.538,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>21.112.538,00</b>	<b>14.208.559,25</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>15.536.238,00</b>	<b>14.208.559,25</b>	<b>91,5%</b>	<b>100%</b>
Anuidades	5.192.342,00	5.029.138,44	96,9%	35,4%
Taxas de RRT	7.772.267,00	7.398.444,22	95,2%	52,1%
Juros e multas sobre anuidades	548.641,00	470.839,94	85,8%	3,3%
Rendimentos Aplicações Financeiras	1.402.084,00	1.069.688,19	76,3%	7,5%
Demais receitas correntes	620.904,00	240.448,46	38,7%	1,7%
<b>Receita de Capital</b>	<b>5.576.300,00</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit Financeiro Exercício Anterior	5.576.300,00	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>21.112.538,00</b>	<b>11.981.733,27</b>	<b>56,8%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>15.286.238,00</b>	<b>11.751.199,17</b>	<b>76,9%</b>	<b>98,1%</b>
Remuneração de empregados	5.347.948,61	4.568.252,78	85,4%	38,1%
Encargos sociais sobre folha	1.492.161,72	1.346.662,64	90,2%	11,2%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	1.049.297,00	971.957,94	92,6%	8,1%
Benefícios a empregados	929.633,75	817.140,88	87,9%	6,8%
Convênios	451.248,00	429.460,64	95,2%	3,6%
Repasses ao Fundo de Apoio	425.304,00	425.304,00	100,0%	3,5%
Diárias Conselheiros/convidados	495.673,53	382.887,00	77,2%	3,2%
Serviços de comunicação e divulgação	448.189,60	379.817,98	84,7%	3,2%
Tarifas Bancárias	433.000,00	269.038,50	62,1%	2,2%
Ajuda de custos a Conselheiros em reuniões	317.541,05	228.767,50	72,0%	1,9%
Despesas com eventos, consultorias, estacionamento e outras de menor porte	746.896,94	222.552,12	29,8%	1,9%
Passagens Conselheiros/convidados	258.257,13	181.866,61	70,4%	1,5%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	244.513,75	153.779,24	62,9%	1,3%
Locação de imóveis/taxas condominiais	179.356,93	148.024,29	82,5%	1,2%
Serviços de motoristas terceirizados	136.903,45	132.929,71	97,1%	1,1%
Consultoria contábil	125.529,37	125.529,37	100,0%	1,0%
Despesas com locomoção	142.872,00	97.227,70	68,1%	0,8%
Remuneração a estagiários	111.117,13	96.964,31	87,3%	0,8%
Material de Consumo	436.599,83	94.265,78	21,6%	0,8%
Diárias a empregados	156.314,35	93.813,57	60,0%	0,8%
Locação de bens móveis	144.785,00	80.426,16	55,5%	0,7%
Serviços de hospedagem	168.442,23	78.718,86	46,7%	0,7%
Telecomunicações	137.564,93	71.547,52	52,0%	0,6%
Energia elétrica	82.200,69	62.858,01	76,5%	0,5%
Correios	70.880,00	55.552,30	78,4%	0,5%
Despesas de Exercícios Anteriores	54.364,06	54.364,06	100,0%	0,5%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Aquisições de softwares	49.000,00	46.000,00	93,9%	0,4%
Seguros de bens móveis e imóveis	27.244,34	25.042,52	91,9%	0,2%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	26.000,00	8.551,74	32,9%	0,1%
Segurança predial e preventiva	11.065,66	8.324,28	75,2%	0,1%
Serviços de transporte	18.542,94	7.391,06	39,9%	0,1%
Consultoria em auditoria	35.360,63	7.380,56	20,9%	0,1%
Despesas judiciais	30.000,00	3.452,12	11,5%	0,0%
Despesas com concursos	422.765,00	0,00	0,0%	0,0%
Demais despesas correntes	79.664,38	75.347,42	94,6%	0,6%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>5.576.300,00</b>	<b>230.534,10</b>	<b>4,1%</b>	<b>1,9%</b>
Bens imóveis	4.000.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Obras e instalações	1.112.800,00	0,00	0,0%	0,0%
Bens móveis	463.500,00	230.534,10	49,7%	1,9%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>2.226.825,98</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.

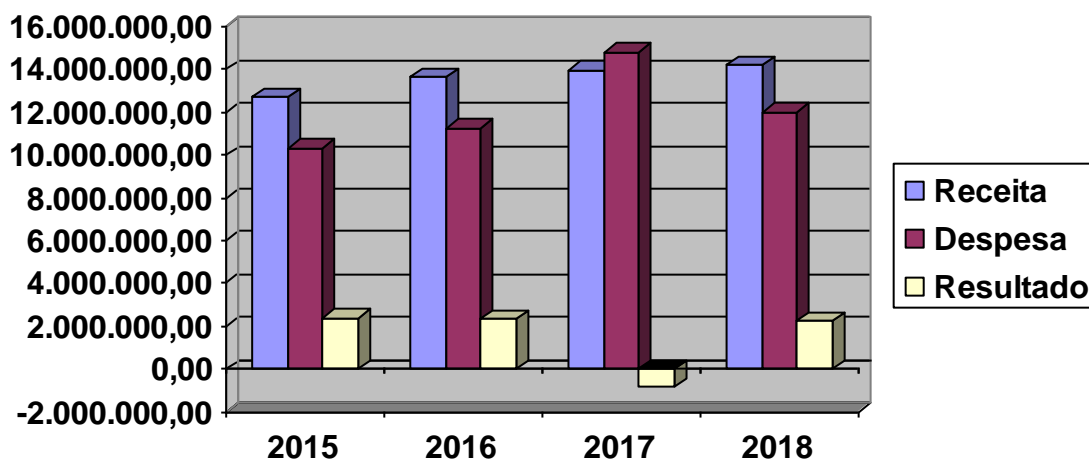
- 2.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 5.029.138,44) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 7.398.444,22) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades e as taxas de RRT atingindo 96,9% e 95,2% dos valores orçados, respectivamente.
- 2.2.2 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 6.732.056,30** – Corresponderam a 56,2% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 41,6% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.
- 2.2.3 Despesas de exercícios anteriores – R\$ 54.364,06** – Conforme registros contábeis, tratam-se de recolhimentos de diferenças de INSS Patronal, especificamente quanto ao percentual de RAT (Riscos de Acidentes do Trabalho), relativos às competências mensais de 2013 a 2015, notificados pela Receita Federal.
- 2.3 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	2015	2016	2017	2018
<b>RECEITA</b>	<b>12.709.231,41</b>	<b>13.612.310,31</b>	<b>13.951.065,63</b>	<b>14.208.559,25</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>12.709.231,41</b>	<b>13.612.310,31</b>	<b>13.951.065,63</b>	<b>14.208.559,25</b>
Anuidades	3.713.615,58	4.163.608,87	4.619.690,62	5.029.138,44
Taxas de RRT	7.027.044,88	6.976.256,03	7.113.852,65	7.398.444,22
Rendimentos Aplicações Financeiras	1.645.617,95	2.110.746,96	1.604.862,44	1.069.688,19
Demais receitas correntes	322.953,00	361.698,45	612.659,92	711.288,40
<b>DESPESA</b>	<b>10.331.483,41</b>	<b>11.274.641,31</b>	<b>14.776.232,41</b>	<b>11.981.733,27</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>10.152.907,21</b>	<b>10.944.177,86</b>	<b>13.623.077,56</b>	<b>11.751.199,17</b>
Pessoal e Encargos	4.114.393,73	5.351.077,14	6.579.811,67	6.732.056,30
Diárias a Empregados	23.150,00	43.168,65	125.113,26	93.813,57
Material de Consumo	80.127,05	111.934,69	113.203,13	94.265,78
Serviços de Pessoas Físicas	0,00	0,00	113.456,43	96.964,31
Serviços de Pessoas Jurídicas	3.752.204,28	2.756.386,90	2.722.572,71	1.824.328,76
Diárias a Conselheiros/Locomoção	525.467,85	690.692,51	940.130,92	382.887,00
Tarifas Bancárias	278.934,35	256.108,79	256.141,34	269.038,50
Repasse de Fundo de Apoio	431.248,00	438.250,00	469.183,00	425.304,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	672.216,60	912.376,00	1.690.759,47	971.957,94
Convênios	267.500,00	356.477,89	589.926,81	429.460,64
Demais despesas correntes	7.665,35	27.705,29	22.778,82	431.122,37
<b>Despesa de Capital</b>	<b>178.576,20</b>	<b>330.463,45</b>	<b>1.153.154,85</b>	<b>230.534,10</b>
Bens Móveis/Intangíveis	178.576,20	330.463,45	1.070.473,02	230.534,10
Bens Imóveis	0,00	0,00	82.681,83	0,00
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>2.377.748,00</b>	<b>2.338.979,00</b>	<b>(825.166,78)</b>	<b>2.226.825,98</b>

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018



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

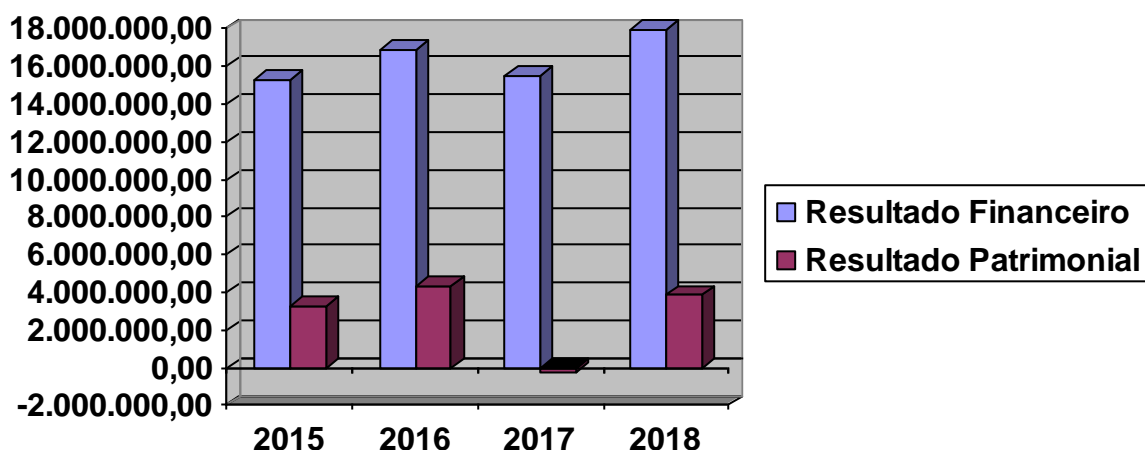


Em R\$

Especificação	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
<b>ATIVO</b>	<b>22.123.236,75</b>	<b>26.706.704,57</b>	<b>24.485.711,91</b>	<b>28.411.227,96</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>16.015.232,57</b>	<b>20.727.446,37</b>	<b>17.415.508,37</b>	<b>21.817.973,38</b>
Disponibilidade em Bancos	15.828.849,41	17.670.304,09	16.311.771,01	18.805.896,14
Anuidades a Receber	133.780,92	2.980.884,08	5.009.852,58	6.094.655,23
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	(4.020.601,55)	(3.280.201,87)
Outros Créditos a Recuperar	52.602,24	76.258,20	114.486,33	197.623,88
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>6.108.004,18</b>	<b>5.979.258,20</b>	<b>7.070.203,54</b>	<b>6.593.254,58</b>
Crédito em Dívida Ativa	0,00	0,00	345.237,40	286.757,10
Bens Móveis/Intangíveis	1.038.602,53	1.264.354,66	2.386.065,60	2.514.188,60
Bens Imóveis/Reformas	5.687.440,00	5.713.877,20	5.791.323,95	5.791.323,95
(-) Depreciação Acumulada dos Bens	(618.038,35)	(998.973,66)	(1.452.423,41)	(1.999.015,07)
<b>PASSIVO</b>	<b>22.123.236,75</b>	<b>26.706.704,57</b>	<b>24.485.711,91</b>	<b>28.411.227,96</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>514.276,55</b>	<b>770.255,32</b>	<b>790.285,35</b>	<b>885.099,11</b>
Fornecedores	118.676,59	217.166,67	191.046,04	254.720,59
Provisões de Férias e Encargos	344.626,71	444.085,31	482.675,47	500.629,70
Demais Obrigações	50.973,25	109.003,34	116.563,84	129.748,82
<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>596.000,00</b>	<b>604.000,00</b>	<b>69.413,21</b>	<b>40.185,00</b>
Provisões p/Contingências Cíveis/Trabalhistas	596.000,00	604.000,00	69.413,21	40.185,00
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>21.012.960,20</b>	<b>25.332.449,25</b>	<b>23.626.013,35</b>	<b>27.485.943,85</b>
Resultados Acumulados	21.012.960,20	25.332.449,25	23.626.013,35	27.485.943,85
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>15.314.572,86</b>	<b>16.900.048,77</b>	<b>15.521.485,66</b>	<b>17.920.797,03</b>
<b>Superávit/Déficit Patrimonial</b>	<b>3.290.573,32</b>	<b>4.317.510,01</b>	<b>(240.045,76)</b>	<b>3.863.585,70</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 2.1.1 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/RS no exercício de 2018. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 92,9%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 56,8%

#### 3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO (Item 6)	LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução
	<b>Fiscalização</b> (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor	3.471.837	2.705.407	77,9
	%	26,5%	22,0%	(4,5)	
<b>Atendimento</b> (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	1.669.141	933.988	56,0	
	%	12,8%	7,6%	(5,2)	
<b>Comunicação</b> (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	915.244	489.715	53,5	
	%	7,0%	4,0%	(3,0)	
<b>Patrocínio</b> (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	379.497	465.501	122,7	
	%	2,9%	3,8%	0,9	
<b>Objetivos Estratégicos Locais</b> (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	1.048.020	582.873	55,6	
	%	8,0%	4,7%	(3,3)	
<b>Assistência Técnica</b> (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	270.000	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
<b>Reserva de Contingência</b> (até 2 % do total da RAL)	Valor	250.000	-	-	
	%	1,9%	0,0%	(1,9)	
LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução	
<b>Despesas com Pessoal</b> (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	6.939.760	5.914.915	85,2
		%	44,7%	41,6%	(3,1)
<b>Capacitação</b> (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)		Valor	308.734	120.720	39,1
		%	3,9%	1,8%	(2,1)

**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/RS, 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 03/2019, de 20/01/2019, 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 nos Balanços do CAU RS relativo ao exercício de 2018, informamos que os mesmos estão em condições de ser analisados pela Auditoria externa”.*



## 5. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/RS

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/RS – CPFI-CAU/RS emitiu a Deliberação nº 018/2019 – CPFI-CAU/RS, de 28/03/2019, pela aprovação do Relatório de Gestão do estadual relativo ao exercício de 2018, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/RS, mediante a Deliberação Plenária Extraordinária DPE/RS nº 013/2019, de 29/03/2019.

## 6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/RS 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 do Rio Grande do Sul – CAU/RS, 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/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, 9 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: NVS0-MYTH-PJYR-KYIF



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 09/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 09/04/2019 16:05:17