

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 022/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/RS DE 2019**

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 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/RS, 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/RS.

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/RS no exercício de 2019 com o devido apontamento quanto ao não atingimento do limite mínimo em atendimento.



2.2 ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 06/2020, de 23/01/2020, 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 RS, 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/RS

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/RS – CPFI-CAU/RS emitiu a Deliberação nº 028/2020 – CPFI-CAU/RS, de 19/05/2020, 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/RS, mediante a Deliberação Plenária DPO/RS nº 1166/2020, de 29/05/2020.

2.4 AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/RS 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 do Rio Grande do Sul – CAU/RS, sem ressalva.

3. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/RS 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, 3 de junho 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: 5CRL-NAD4-YZ0B-1LUD



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 12:09:16

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO DA AUDITORIA INTERNA Nº 022/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/RS DE 2019**

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 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/RS, 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/RS.

2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

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

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 173, de 13/12/2018	Reprogramado Res. CAU/BR nº 188, de 12/02/2020
	22.783.653,00	20.615.985,00
Receita Corrente	16.788.753,00	16.863.120,00
Receita de Capital	5.994.900,00	3.752.865,00
Despesa Corrente	16.788.753,00	17.663.120,00
Despesa de Capital	5.994.900,00	2.952.865,00



2.2 Execução orçamentária 2019 – O orçamento aprovado do CAU/RS de R\$ 20.615.985,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	20.615.985,00	15.324.505,09	1	100%
Receita Corrente	16.863.120,00	15.324.505,09	90,9%	100%
Anuidades do exercício	5.391.888,00	4.402.623,96	81,7%	28,7%
Anuidades de exercícios anteriores	674.367,00	1.190.734,03	176,6%	7,8%
Taxas de RRT	8.295.113,00	8.027.940,01	96,8%	52,4%
Juros e multas sobre anuidades	615.915,00	424.821,76	69,0%	2,8%
Rendimentos aplicações financeiras	1.402.084,00	1.089.582,97	77,7%	7,1%
Demais receitas correntes	483.753,00	188.802,36	39,0%	1,2%
Receita de Capital	3.752.865,00	1	1	1
Superávit financeiro do exercício anterior	3.752.865,00	1	1	1
DESPESA	20.615.985,00	15.298.744,20	74,2%	100%
Despesa Corrente	17.663.120,00	14.893.648,43	84,3%	97,4%
Remuneração de empregados	5.122.011,17	5.078.534,18	99,2%	33,2%
Encargos sociais sobre folha	1.574.220,07	1.551.444,36	98,6%	10,1%
Benefícios a empregados	1.256.187,28	1.201.787,65	95,7%	7,9%
Demais serviços prestados ²	2.059.059,25	1.053.803,74	51,2%	6,9%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	859.262,00	859.262,00	100,0%	5,6%
Serviços de comunicação e divulgação	815.148,29	809.188,77	99,3%	5,3%
Convênios	686.421,00	626.979,63	91,3%	4,1%
Diárias Conselheiros/convidados	624.315,20	495.757,72	79,4%	3,2%
Passagens aéreas Conselheiros/convidados/empregados	424.487,25	343.942,32	81,0%	2,2%
Tarifas Bancárias	360.000,00	314.569,82	87,4%	2,1%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	320.957,37	262.475,55	81,8%	1,7%
Repasses ao Fundo de Apoio	302.329,00	251.940,80	83,3%	1,6%
Ajuda de custos a Conselheiros em reuniões	390.972,00	244.067,40	62,4%	1,6%
Locação de imóveis e taxas condominiais	287.911,21	239.005,97	83,0%	1,6%
Material de consumo	338.040,38	231.075,94	68,4%	1,5%
Serviços de hospedagem	250.358,41	209.152,93	83,5%	1,4%
Diárias a empregados	163.375,98	140.146,58	85,8%	0,9%
Despesas com locomoção	173.738,18	125.549,62	72,3%	0,8%
Remuneração a estagiários	170.000,00	119.760,54	70,4%	0,8%
Telecomunicações	127.308,51	99.652,56	78,3%	0,7%
Consultoria contábil	100.000,00	96.218,88	96,2%	0,6%
Serviços de motoristas terceirizados	115.156,37	95.428,21	82,9%	0,6%
Locação de bens móveis	133.059,13	88.012,15	66,1%	0,6%
Indenizações e restituições	102.237,66	80.845,76	79,1%	0,5%
Energia elétrica	96.963,53	77.137,44	79,6%	0,5%
Correios	66.000,00	58.903,97	89,2%	0,4%
Seguros de bens móveis e imóveis	44.132,00	23.509,00	53,3%	0,2%
Serviços fotográficos e vídeos	30.000,00	22.078,33	73,6%	0,1%
Consultoria jurídica	21.000,00	12.846,67	61,2%	0,1%
Passagens terrestres Conselheiros/convidados/empregados	29.996,73	11.682,98	38,9%	0,1%
Demais despesas correntes ³	618.472,03	68.886,96	11,1%	0,5%
Despesa de Capital	2.952.865,00	405.095,77	13,7%	2,6%
Obras e instalações	1.068.065,00	0,00	0,0%	0,0%
Bens móveis	1.884.800,00	405.095,77	21,5%	2,6%
Superávit Orçamentário		25.760,89		

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 **Demais serviços prestados** – Vide detalhamento no subitem 2.2.4 deste relatório.

³ **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\$ 4.402.623,96) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 8.027.940,01) apresentaram desempenhos satisfatórios alcançando 81,7% e 96,8% dos valores previstos, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 1.190.734,03) que superou em 76,6% a expectativa, representando 7,8% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/RS dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 17.920.797,03, tendo previsto a utilização de R\$ 3.752.865,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital e correntes em projetos específicos, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 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.

2.2.3 Despesas de pessoal e encargos – R\$ 7.831.766,19 – Corresponderam a 51,2% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 43,3% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

2.2.4 Demais serviços prestados – R\$ 1.053.803,74 – Nesta rubrica orçamentária registraram-se diversas despesas com serviços prestados por terceiros representando 6,9% da despesa total, destacando-se as seguintes naturezas de serviços:

	R\$
Evento específico – 21° CBA	584.751,45
Custeio compartilhado do Sistema de Gestão Integrada (SGI)	190.595,00
Eventos em geral e <i>coffee breaks</i> em reuniões plenárias	119.033,23
Treinamentos e capacitações	45.529,35
Consultorias técnicas e medicina do trabalho (vacinas)	31.164,15
Gestão documental	30.181,23
Diagnóstico ambiente comunicacional	22.000,00
Assessoria de imprensa	17.316,00
Estacionamento	13.233,33
Total	1.053.803,74

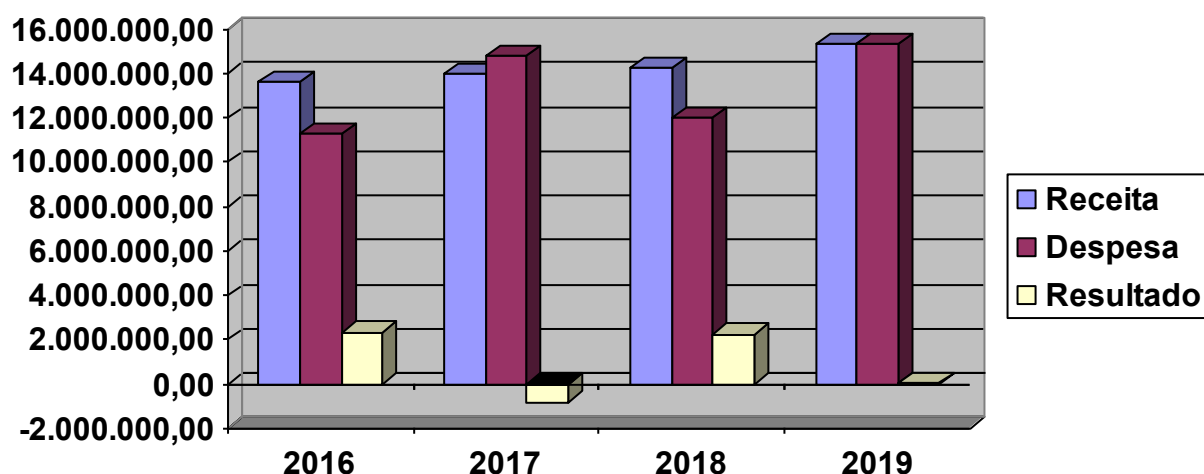


2.2.4.1 Recomendação – Considerando-se a relevância dos montantes tomados individualmente e que em alguns casos tratam-se de despesas usuais e permanentes, recomenda-se estudo para utilização de rubricas orçamentárias mais específicas visando maior transparência das demonstrações contábeis.

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:

Especificação	2016	2017	2018	2019
RECEITA	13.612.310,31	13.951.065,63	14.208.559,25	15.324.505,09
Receita Corrente	13.612.310,31	13.951.065,63	14.208.559,25	15.324.505,09
Anuidades	4.163.608,87	4.619.690,62	5.029.138,44	5.593.357,99
Taxas de RRT	6.976.256,03	7.113.852,65	7.398.444,22	8.027.940,01
Rendimentos de aplicações financeiras	2.110.746,96	1.604.862,44	1.069.688,19	1.089.582,97
Demais receitas correntes	361.698,45	612.659,92	711.288,40	613.624,12
DESPESA	11.274.641,31	14.776.232,41	11.981.733,27	15.298.744,20
Despesa Corrente	10.944.177,86	13.623.077,56	11.751.199,17	14.893.648,43
Pessoal e encargos	5.351.077,14	6.579.811,67	6.732.056,30	7.831.766,19
Diárias a empregados	43.168,65	125.113,26	93.813,57	140.146,58
Material de consumo	111.934,69	113.203,13	94.265,78	231.075,94
Serviços de pessoas físicas	0,00	113.456,43	96.964,31	130.037,88
Serviços de pessoas jurídicas	2.756.386,90	2.722.572,71	1.824.328,76	3.792.971,65
Diárias a Conselheiros/locomoção	690.692,51	940.130,92	382.887,00	621.307,34
Tarifas bancárias	256.108,79	256.141,34	269.038,50	314.569,82
Repasse de Fundo de Apoio	438.250,00	469.183,00	425.304,00	251.940,80
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	912.376,00	1.690.759,47	971.957,94	859.262,00
Convênios	356.477,89	589.926,81	429.460,64	626.979,63
Demais despesas correntes	27.705,29	22.778,82	431.122,37	93.590,60
Despesa de Capital	330.463,45	1.153.154,85	230.534,10	405.095,77
Bens móveis/intangíveis	330.463,45	1.070.473,02	230.534,10	405.095,77
Bens imóveis	0,00	82.681,83	0,00	0,00
Superávit/Déficit	2.338.979,00	(825.166,78)	2.226.825,98	25.760,89

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2016 – 2019





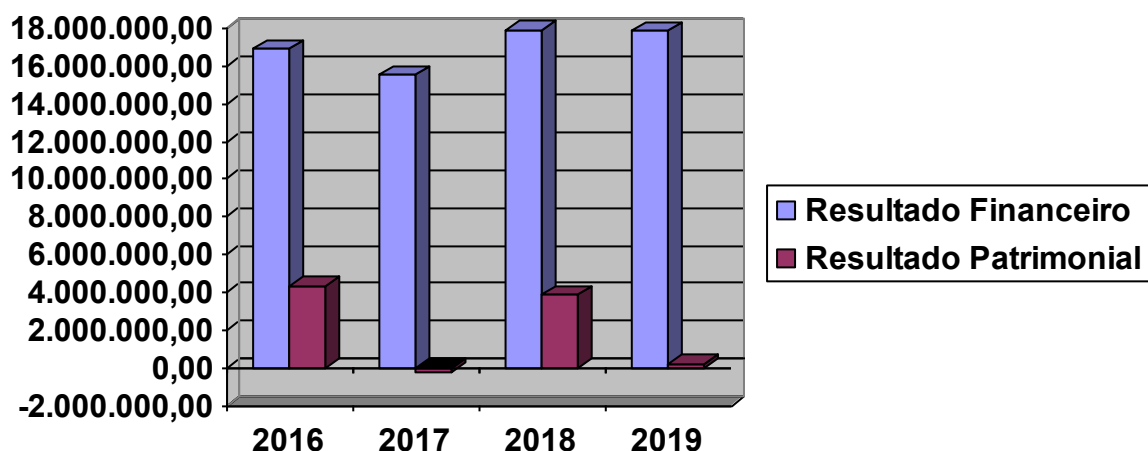
2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/RS apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
ATIVO	26.706.704,57	24.485.711,91	28.411.227,96	29.159.145,13
Ativo Circulante	20.727.446,37	17.415.508,37	21.817.973,38	22.865.912,56
Disponibilidade em bancos	17.670.304,09	16.311.771,01	18.805.896,14	19.270.935,75
Anuidades a receber	2.980.884,08	5.009.852,58	6.094.655,23	7.410.688,56
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	(4.020.601,55)	(3.280.201,87)	(4.036.196,44)
Outros créditos a recuperar	76.258,20	114.486,33	197.623,88	220.484,69
Ativo Não-Circulante	5.979.258,20	7.070.203,54	6.593.254,58	6.293.232,57
Crédito em dívida ativa	0,00	345.237,40	286.757,10	166.534,75
Bens móveis/intangíveis	1.264.354,66	2.386.065,60	2.514.188,60	2.880.184,09
Bens imóveis/reformas	5.713.877,20	5.791.323,95	5.791.323,95	5.791.323,95
(-) Depreciação acumulada dos bens	(998.973,66)	(1.452.423,41)	(1.999.015,07)	(2.544.810,22)
PASSIVO	26.706.704,57	24.485.711,91	28.411.227,96	29.159.145,13
Passivo Circulante	770.255,32	790.285,35	885.099,11	1.438.415,32
Fornecedores	217.166,67	191.046,04	254.720,59	570.831,72
Provisões de férias e encargos	444.085,31	482.675,47	500.629,70	733.471,85
Demais obrigações	109.003,34	116.563,84	129.748,82	134.111,75
Passivo Não-Circulante	604.000,00	69.413,21	40.185,00	30.689,72
Provisões p/contingências cíveis/trabalhistas	604.000,00	69.413,21	40.185,00	30.689,72
Patrimônio Líquido	25.332.449,25	23.626.013,35	27.485.943,85	27.690.040,09
Superávit/(Déficit) do exercício	4.317.510,01	(240.045,76)	3.863.585,70	204.096,24
Superávit acumulado anteriormente	21.014.939,24	23.866.059,11	23.622.358,15	27.485.943,85
Superávit Financeiro¹	16.900.048,77	15.521.485,66	17.920.797,03	17.832.520,43
Superávit/Déficit Patrimonial	4.317.510,01	(240.045,76)	3.863.585,70	204.096,24

¹ 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/RS no exercício de 2019 com o devido apontamento quanto ao não atingimento do limite mínimo em atendimento. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 94,6%
b) Aplicação dos recursos previstos 74,2%

3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2019	Executado 2019	Varição
Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor		4.146.751,61	3.160.278,25	(23,8)
	%		29,6%	24,9%	(4,7)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		2.421.849,66	980.893,96	(59,5)
	%		17,3%	7,7%	(9,6)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		1.211.160,00	1.096.354,35	(9,5)
	%		8,7%	8,6%	(0,0)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		630.020,61	570.579,63	(9,4)
	%		4,5%	4,5%	(0,0)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		1.373.922,00	1.224.271,43	(10,9)
	%		9,8%	9,7%	(0,2)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		420.020,00	120.678,41	(71,3)
	%		3,0%	1,0%	(2,0)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		113.268,46	-	(100,0)
	%		0,8%	0,0%	(0,8)
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		6.712.465,53	6.629.978,54	(1,2)
	%		39,8%	43,3%	3,5
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor		225.000,00	157.107,29	(30,2)
	%		2,9%	2,0%	(0,9)

É o relatório.

Brasília/DF, 3 de junho 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: FRA8-OCAM-L8LL-YXSC



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 12:06:54