

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 22/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/RO DE 2018**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Rondônia – CAU/RO 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/RO, 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/RO.

2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 Orçamento de 2018 – O CAU/RO 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
	1.194.363,00	1.320.020,00
Receita Corrente	1.194.363,00	1.320.020,00
Receita de Capital	0,00	0,00
Despesa Corrente	1.194.363,00	1.320.020,00
Despesa de Capital	0,00	0,00



2.1.1 Transposições orçamentárias – As transposições entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em agosto de 2018 (suplementações/reduções) totalizaram R\$ 107.496,09, equivalente a 8,1% do orçamento.

2.2 Execução orçamentária 2018 – O orçamento reprogramado do CAU/RO de R\$ 1.320.020,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.320.020,00	1.266.259,53	95,9%	100%
Receita Corrente	1.320.020,00	1.266.259,53	95,9%	100%
Anuidades	289.245,00	248.160,02	85,8%	19,6%
Taxas de RRT	589.077,00	577.911,94	98,1%	45,6%
Receita de Fundo de Apoio	376.707,00	393.174,14	104,4%	31,1%
Rendimentos Aplicações Financeiras	29.000,00	30.005,11	103,5%	2,4%
Demais receitas correntes	35.991,00	17.008,32	47,3%	1,3%
DESPESA	1.320.020,00	1.027.951,19	77,9%	100%
Despesa Corrente	1.308.163,25	1.027.951,19	78,6%	100%
Remuneração de empregados	381.599,16	322.775,62	84,6%	31,4%
Diárias Conselheiros/convidados	103.599,16	100.506,25	97,0%	9,8%
Encargos sociais sobre folha	107.865,04	98.032,39	90,9%	9,5%
Passagens Conselheiros/convidados	96.860,00	92.131,93	95,1%	9,0%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	59.856,54	59.856,54	100,0%	5,8%
Benefícios a empregados	68.644,80	53.428,76	77,8%	5,2%
Diárias a empregados	57.250,00	39.000,00	68,1%	3,8%
Repasses ao Fundo de Apoio	25.535,71	25.535,71	100,0%	2,5%
Serviços gráficos	64.000,00	25.464,20	39,8%	2,5%
Consultoria jurídica	26.000,00	23.999,80	92,3%	2,3%
Consultoria contábil	23.200,00	21.624,00	93,2%	2,1%
Passagens a empregados	19.971,84	19.503,56	97,7%	1,9%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	46.795,00	18.933,45	40,5%	1,8%
Seleção, treinamento/medicina do trabalho	21.441,00	18.275,10	85,2%	1,8%
Remuneração a estagiários	22.044,00	17.873,89	81,1%	1,7%
Apoio administrativo e operacional	28.500,00	17.600,00	61,8%	1,7%
Serviços de comunicação e divulgação	36.601,00	17.226,00	47,1%	1,7%
Tarifas Bancárias	17.500,00	15.793,21	90,2%	1,5%
Energia elétrica e água	14.000,00	8.084,79	57,7%	0,8%
Telecomunicações	15.000,00	6.087,30	40,6%	0,6%
Material de Consumo	12.700,00	0,00	0,0%	0,0%
Despesas com concursos	23.700,00	0,00	0,0%	0,0%
Demais despesas correntes	35.500,00	26.218,69	73,9%	2,6%
Reserva de Contingência	11.856,75	0,00	0,0%	0,0%
Superávít Orçamentário		238.308,34		

2.2.1 Arrecadação – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 248.160,02) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 577.911,94) apresentaram desempenhos satisfatórios atingindo 85,8% e 98,1% dos valores orçados, respectivamente.



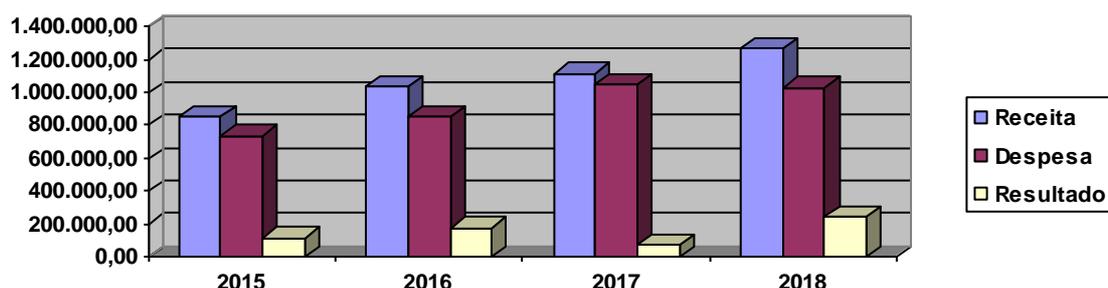
2.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 393.174,14 – Tais recursos representaram 31,1% da receita total do CAU/RO, abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 33,4%.

2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 474.236,77 – Corresponderam a 46,1% 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 32,1% 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/RO apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Especificação	2015	2016	2017	2018
RECEITA	851.777,17	1.033.024,87	1.113.401,41	1.266.259,53
Receita Corrente	851.777,17	1.033.024,87	1.113.401,41	1.266.259,53
Anuidades	122.599,88	171.554,31	207.099,82	248.160,02
Taxas de RRT	355.992,94	377.860,55	486.191,54	577.911,94
Receita de Fundo de Apoio	338.607,67	444.341,85	372.382,06	393.174,14
Rendimentos Aplicações Financeiras	30.009,07	29.560,24	33.960,07	30.005,11
Demais Receitas Correntes	4.567,61	9.707,92	13.767,92	17.008,32
DESPESA	738.044,40	856.267,61	1.046.104,38	1.027.951,19
Despesa Corrente	677.428,40	856.267,61	1.015.048,38	1.027.951,19
Pessoal e Encargos	222.257,86	417.766,93	437.301,66	474.236,77
Diárias a Empregados	43.000,00	36.700,00	53.250,00	39.000,00
Material de Consumo	9.336,00	18.884,82	10.225,78	0,00
Serviços de Terceiros Pessoa Física	1.530,00	16.930,00	16.657,20	17.873,89
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	279.670,02	214.601,67	295.426,24	290.274,68
Diárias Conselheiros/Colaboradores	70.607,00	80.954,32	106.137,00	100.506,25
Tarifas Bancárias	13.432,05	13.494,80	16.300,66	15.793,21
Repasse de Fundo de Apoio	14.692,53	17.314,03	21.139,41	25.535,71
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	22.902,94	35.315,35	50.502,75	59.856,54
Demais Despesas Correntes	0,00	0,00	8.107,68	4.874,14
Despesa de Capital	60.616,00	0,00	31.056,00	0,00
Bens Móveis/intangíveis	60.616,00	0,00	31.056,00	0,00
Superávit	113.732,77	176.757,26	67.297,03	238.308,34

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018



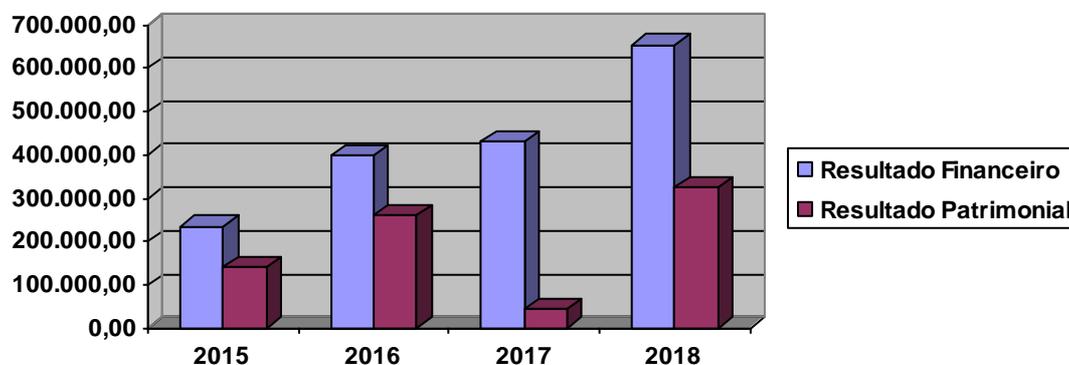


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/RO apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
ATIVO	428.128,70	712.260,77	680.324,95	1.052.468,65
Ativo Circulante	269.198,77	577.865,92	539.888,10	939.883,35
Disponibilidade em Bancos	256.983,57	444.779,35	494.499,22	763.274,85
Anuidades a Receber	8.145,94	129.017,31	216.337,42	345.281,99
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	(183.064,72)	(171.680,46)
Outros Créditos a Recuperar	4.069,26	4.069,26	12.116,18	3.006,97
Ativo Não-Circulante	158.929,93	134.394,85	140.436,85	112.585,30
Bens Móveis/Intangíveis (depreciado)	158.929,93	134.394,85	140.436,85	112.585,30
PASSIVO	428.128,70	712.260,77	680.324,95	1.052.468,65
Passivo Circulante	22.157,80	45.876,15	63.457,87	110.118,62
Fornecedores	0,00	7.740,96	148,63	21.859,46
Provisões de Férias e Encargos	21.238,31	33.918,14	60.981,24	86.514,68
Demais obrigações	919,49	4.217,05	2.328,00	1.744,48
Patrimônio Líquido	405.970,90	666.384,62	616.867,08	942.350,03
Resultados Acumulados	405.970,90	666.384,62	616.867,08	942.350,03
Superávit Financeiro¹	234.825,77	398.903,20	431.041,35	653.156,23
Superávit Patrimonial	140.548,78	260.413,72	43.634,48	325.482,95

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante.

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/RO no exercício de 2018. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 100%
- b) Aplicação dos recursos previstos 77,9%

**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	316.726	284.609	89,9
	%	25,1%	23,5%	(1,6)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	651.658	483.232	74,2	
	%	51,7%	40,0%	(11,7)	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	39.601	15.500	39,1	
	%	3,1%	1,3%	(1,8)	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	26.400	4.500	17,0	
	%	2,1%	0,4%	(1,7)	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	165.500	123.173	74,4	
	%	13,1%	10,2%	(2,9)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	26.400	2.600	9,8	
	%	2,1%	0,2%	(1,9)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	12.000	143	1,2	
	%	1,0%	0,0%	(1,0)	
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	469.803	406.732	86,6	
	%	35,6%	32,1%	(3,5)	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	12.000	11.834	98,6	
	%	2,2%	2,5%	0,3	

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/RO, 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 18/2019, de 07/02/2019, 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 RO, 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/RO

A Comissão de Atos Administrativos e Finanças do CAU/RO – CAF-CAU/RO emitiu a Deliberação nº 04/2019, de 22/03/2019, 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/RO, mediante a Deliberação CAU/RO nº 02/2019 de 23/03/2019.

6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/RO 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 Rondônia – CAU/RO, 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/RO, 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, 26 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: BZOY-QUZL-ETGV-EMBC



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 26/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 26/04/2019 11:37:32