

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 014/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/PR DE 2019**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

**1. INTRODUÇÃO**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR 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/PR, 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/PR.

**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/PR no exercício de 2019.



## 2.2 ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 19/2020, de 10/02/2020, 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 PR, 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/PR

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/PR emitiu a Deliberação nº 006/2020 CPFi-CAU/PR, de 16/03/2020 pela aprovação das contas do CAU/PR relativas ao exercício de 2019 com ressalvas e o Plenário do CAU/PR, pela aprovação da referida prestação de contas sem ressalva ou recomendação, mediante a Deliberação Plenária DPOPR nº 0112-04/2020, de 04/05/2020.

## 2.4 AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/PR 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 Paraná – CAU/PR, sem ressalva.

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

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/PR 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, 31 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: TVOY-CB8H-3NAB-LNUO



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 31/05/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 31/05/2020 10:42:45

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO DA AUDITORIA INTERNA Nº 014/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/PR DE 2019**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

**1. INTRODUÇÃO**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR 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/PR, 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/PR.

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

**2.1 Orçamento de 2019** – O CAU/PR teve seu orçamento e reprogramação aprovados 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 181, de 23/08/2019
	<b>17.359.204,00</b>	<b>17.529.863,00</b>
Receita Corrente	10.924.704,00	11.095.364,00
Receita de Capital	6.434.500,00	6.434.500,00
Despesa Corrente	10.924.704,00	11.095.364,00
Despesa de Capital	6.434.500,00	6.434.500,00

**2.2 Execução orçamentária 2019 – O orçamento reprogramado do CAU/PR de R\$ 17.529.863,00 demonstrou a seguinte execução:**

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	%sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>17.529.863,22</b>	<b>11.346.198,15</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>11.095.363,54</b>	<b>11.346.198,15</b>	<b>102,3%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	3.852.146,00	3.466.671,70	90,0%	30,6%
Anuidades de exercícios anteriores	312.241,00	825.842,55	264,5%	7,3%
Taxas de RRT	5.850.421,00	5.942.854,46	101,6%	52,4%
Juros e multas sobre anuidades	353.755,00	307.588,24	86,9%	2,7%
Rendimentos aplicações financeiras	699.999,60	695.161,77	99,3%	6,1%
Demais receitas correntes	26.800,94	108.079,43	403,3%	1,0%
<b>Receita de Capital</b>	<b>6.434.499,68</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit financeiro do exercício anterior	6.434.499,68	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>17.529.863,22</b>	<b>9.835.466,32</b>	<b>56,1%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>11.095.363,22</b>	<b>9.733.964,84</b>	<b>87,7%</b>	<b>99,0%</b>
Remuneração de empregados	3.639.882,73	3.506.726,20	96,3%	35,7%
Encargos sociais sobre folha	1.101.750,23	1.044.818,71	94,8%	10,6%
Benefícios a empregados	940.038,48	838.350,48	89,2%	8,5%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	669.374,00	669.374,00	100,0%	6,8%
Segurança preventiva/limpeza e conservação	646.202,80	638.119,81	98,7%	6,5%
Passagens/locomoção Conselheiros/convidados	483.159,87	410.674,46	85,0%	4,2%
Locação de imóveis	398.779,97	395.273,60	99,1%	4,0%
Diárias Conselheiros/convidados	371.467,43	309.415,10	83,3%	3,1%
Passagens/locomoção a empregados	307.323,13	262.698,65	85,5%	2,7%
Tarifas bancárias	259.392,16	240.034,43	92,5%	2,4%
Diárias a empregados	267.651,17	234.150,30	87,5%	2,4%
Repasses ao Fundo de Apoio	180.105,00	180.105,00	100,0%	1,8%
Despesas com eventos	371.461,08	112.382,92	30,3%	1,1%
Reforma em bens imóveis de terceiros	113.600,00	108.652,72	95,6%	1,1%
Telecomunicações	128.728,41	88.561,93	68,8%	0,9%
Correios	91.311,00	83.848,56	91,8%	0,9%
Remuneração a estagiários	70.982,00	65.169,39	91,8%	0,7%
Serviços de comunicação e divulgação	90.340,43	64.577,02	71,5%	0,7%
Energia elétrica e água	66.663,59	62.662,61	94,0%	0,6%
Serviços de auditoria	183.500,00	60.000,00	32,7%	0,6%
Material de consumo	110.509,17	59.819,59	54,1%	0,6%
Licenças de uso e suporte a sistemas de TI	92.100,00	58.358,83	63,4%	0,6%
Locação de bens móveis	54.000,00	44.815,57	83,0%	0,5%
Impostos e taxas	39.491,03	35.734,25	90,5%	0,4%
Seleção, treinamento/medicina do trabalho	58.600,00	31.560,06	53,9%	0,3%
Consultoria jurídica	29.300,00	29.300,00	100,0%	0,3%
Serviços contábeis/transcrições de áudio e outras	26.245,83	20.308,49	77,4%	0,2%
Consultoria em recursos humanos	16.000,00	15.842,82	99,0%	0,2%
Convênios	15.000,00	15.000,00	100,0%	0,2%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	19.000,00	13.845,57	72,9%	0,1%
Seguros de bens móveis e imóveis	30.955,00	13.039,85	42,1%	0,1%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	36.967,01	9.475,05	25,6%	0,1%
Serviços gráficos	13.100,00	3.027,66	23,1%	0,0%
Demais despesas correntes <sup>2</sup>	172.381,70	8.241,21	4,8%	0,1%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>6.434.500,00</b>	<b>101.501,48</b>	<b>1,6%</b>	<b>1,0%</b>
Bens móveis	1.504.500,00	73.601,48	4,9%	0,7%
Bens imóveis	4.930.000,00	27.900,00	0,6%	0,3%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>1.510.731,83</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\$ 3.466.671,70) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 5.942.854,46) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades atingido 90% da previsão e as taxas de RRT ultrapassado em 1,6% o valor orçado. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 825.842,55) que superou em 164,5% a expectativa, representando 7,3% da receita corrente.

**2.2.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/PR dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 10.134.349,11, tendo previsto a utilização de R\$ 6.434.500,00. 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.

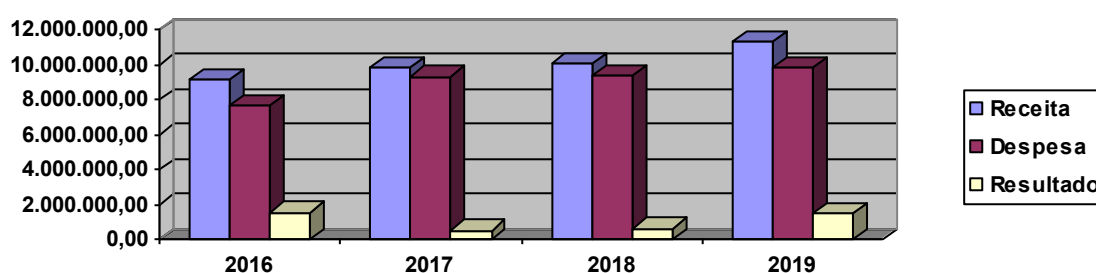
**2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 5.389.895,39** – Corresponderam a 54,8% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 do CAU, tais despesas representaram 40,1% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

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

	Em R\$			
Especificação	2016	2017	2018	2019
<b>RECEITA</b>	<b>9.191.830,14</b>	<b>9.818.578,58</b>	<b>10.024.900,64</b>	<b>11.346.198,15</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>9.191.830,14</b>	<b>9.818.578,58</b>	<b>10.024.900,64</b>	<b>11.346.198,15</b>
Anuidades	2.855.472,33	3.207.957,29	3.475.550,39	4.292.514,25
Taxas de RRT	4.886.463,73	5.341.592,75	5.531.915,42	5.942.854,46
Rendimentos aplicações financeiras	1.205.901,96	995.456,52	694.628,32	695.161,77
Demais receitas correntes	243.992,12	273.572,02	322.806,51	415.667,67
<b>DESPESA</b>	<b>7.653.063,66</b>	<b>9.311.912,07</b>	<b>9.411.174,63</b>	<b>9.835.466,32</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>7.386.055,72</b>	<b>9.003.777,63</b>	<b>9.386.582,98</b>	<b>9.733.964,84</b>
Pessoal e encargos	3.473.263,41	4.252.085,70	5.075.776,08	5.389.895,39
Diárias a empregados	129.440,98	106.125,00	130.372,10	234.150,30
Material de consumo	66.462,72	83.106,26	69.291,51	59.819,59
Serviços de pessoas físicas	33.113,47	70.611,12	64.746,70	65.169,39
Serviços de pessoas jurídicas	1.851.597,82	1.973.317,44	1.731.380,04	1.859.249,24



Especificação	2016	2017	2018	2019
Diárias a Conselheiros e convidados	316.592,32	416.796,21	280.364,80	309.415,10
Passagens e locomoção	478.157,86	572.432,28	565.328,38	673.373,11
Tarifas bancárias	211.641,95	242.860,42	211.701,62	240.034,43
Repasses de Fundo de Apoio	109.950,06	332.372,00	327.810,00	180.105,00
Ressarcimentos/fundo de reserva CSC	669.953,00	794.028,00	782.640,37	669.374,00
Convênios	13.912,54	111.404,10	885,34	15.000,00
Demais despesas correntes	31.969,59	48.639,10	146.286,04	38.379,29
<b>Despesa de Capital</b>	<b>267.007,94</b>	<b>308.134,44</b>	<b>24.591,65</b>	<b>101.501,48</b>
Bens móveis/intangíveis	259.975,94	267.538,44	24.591,65	73.601,48
Bens imóveis/reformas	7.032,00	40.596,00	0,00	27.900,00
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>1.538.766,48</b>	<b>506.666,51</b>	<b>613.726,01</b>	<b>1.510.731,83</b>

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

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

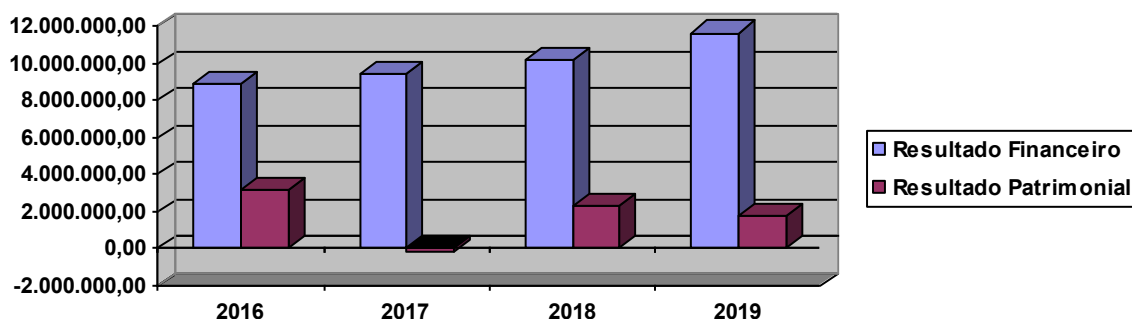
Em R\$

Especificação	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>ATIVO</b>	<b>17.069.958,79</b>	<b>15.973.576,83</b>	<b>17.647.902,15</b>	<b>19.454.245,64</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>11.765.670,01</b>	<b>10.884.819,89</b>	<b>12.922.592,60</b>	<b>14.949.382,32</b>
Disponibilidade em bancos	9.298.204,75	10.006.356,80	10.619.179,93	12.336.999,21
Anuidades a receber	2.439.862,58	3.180.943,60	4.077.566,42	5.217.793,84
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	(2.358.351,59)	(1.866.504,52)	(2.646.523,53)
Outros créditos a recuperar	27.602,68	55.871,08	92.350,77	41.112,80
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>5.304.288,78</b>	<b>5.088.756,94</b>	<b>4.725.309,55</b>	<b>4.504.863,32</b>
Anuidades dívida ativa	0,00	0,00	0,00	71.923,42
Bens móveis/intangíveis	1.315.165,09	1.453.628,29	1.469.513,10	1.564.654,94
Bens imóveis/reformas	4.549.390,16	4.589.986,16	4.589.986,16	3.827.475,58
(-) Depreciação acumulada dos bens	(560.266,47)	(980.048,76)	(1.368.087,80)	(959.190,62)
<b>PASSIVO</b>	<b>17.069.958,79</b>	<b>15.973.576,83</b>	<b>17.647.902,15</b>	<b>19.454.245,64</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>418.320,00</b>	<b>557.118,52</b>	<b>484.830,82</b>	<b>709.933,86</b>
Fornecedores	32.259,33	25.605,90	32.028,50	55.770,68
Provisões de férias e encargos	385.641,48	531.010,15	445.706,07	577.161,72
Demais obrigações	419,19	502,46	7.096,25	77.001,46
<b>Passivo Não-Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>90.000,00</b>
Provisões p/contingências cíveis/trabalhistas	0,00	260.000,00	260.000,00	90.000,00
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>16.651.638,79</b>	<b>15.156.458,31</b>	<b>16.903.071,33</b>	<b>18.654.311,78</b>
Superávit/(Déficit) do exercício	3.182.905,95	(191.712,16)	2.300.460,22	1.751.240,45
Superávit acumulado anteriormente	13.468.732,84	15.348.170,47	14.602.611,11	16.903.071,33
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>8.879.884,75</b>	<b>9.449.238,28</b>	<b>10.134.349,11</b>	<b>11.627.065,35</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>3.182.905,95</b>	<b>(191.712,16)</b>	<b>2.300.460,22</b>	<b>1.751.240,45</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/PR no exercício de 2019. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 87,2%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 56,1%

#### 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	2.437.391,00	2.289.145,49	(6,1)
	%	24,7%	23,9%	(0,8)	
<b>Atendimento</b> (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	1.467.403,00	1.089.263,59	(25,8)	
	%	14,9%	11,4%	(3,5)	
<b>Comunicação</b> (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	670.750,00	454.022,00	(32,3)	
	%	6,8%	4,7%	(2,1)	
<b>Patrocínio</b> (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	50.000,00	16.025,28	(67,9)	
	%	0,5%	0,2%	(0,3)	
<b>Objetivos Estratégicos Locais</b> (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	9.351.106,12	2.737.774,80	(70,7)	
	%	94,7%	28,6%	(66,1)	
<b>Assistência Técnica</b> (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	200.172,00	32.152,33	(83,9)	
	%	2,0%	0,3%	(1,7)	
<b>Reserva de Contingência</b> (até 2 % do total da RAL)	Valor	0,00	0,00	-	
	%	0,0%	0,0%	-	





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	4.655.805,38	4.551.544,91	(2,2)
	%	42,0%	40,1%	(1,8)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	221.663,88	120.138,06	(45,8)
	%	4,0%	2,2%	(1,7)

É o relatório.

Brasília/DF, 31 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: VA9J-PM2J-BO8J-LGTT



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 31/05/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 31/05/2020 10:41:37