

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 010/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Maranhão (CAU/MA) publicou o Relatório de Gestão do exercício de 2020 dentro das normas e prazo estipulados pelo Tribunal de Contas da União (TCU), o qual reveste-se da principal peça da Prestação de Contas daquele exercício em consonância ao artigo 10, da Resolução CAU/BR nº 200/2020.

O presente relatório e parecer é exigido pelo art. 10, inciso II, da resolução acima, e contempla a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião, levados em consideração conjunta os posicionamentos 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/MA.

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

2.1 Orçamento de 2020 – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 186, de 20/12/2019	Reprogramado Res. CAU/BR nº 199, de 15/12/2020
	1.275.952,00	1.148.553,86
Receita Corrente	1.275.952,00	1.148.553,86
Receita de Capital	0,00	0,00
Despesa Corrente	1.262.423,00	1.135.024,86
Despesa de Capital	13.529,00	13.529,00

2.2 Execução orçamentária 2020 – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.148.553,86 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.148.553,86	1.212.982,17	100%	100%
Receita Corrente	1.148.553,86	1.212.982,17	105,6%	100%
Anuidades do exercício	398.751,13	387.891,46	97,3%	32,0%
Anuidades de exercícios anteriores	156.274,69	175.106,38	112,1%	14,4%
Taxas de RRT	318.540,13	391.653,62	123,0%	32,3%
Receita de Fundo de Apoio	207.793,55	191.810,58	92,3%	15,8%
Juros e multas sobre anuidades	53.046,36	55.655,84	104,9%	4,6%
Rendimentos aplicações financeiras	4.297,00	4.043,17	94,1%	0,3%
Demais receitas correntes	9.851,00	6.821,12	69,2%	0,6%
DESPESA	1.148.553,86	1.065.556,28	92,8%	100%
Despesa Corrente	1.126.766,35	1.052.036,28	93,4%	98,7%
Remuneração de empregados	518.084,13	514.264,62	99,3%	48,3%
Encargos sociais sobre folha	157.099,23	153.652,56	97,8%	14,4%
Locação de bens imóveis/taxas condominiais	57.600,00	57.500,00	99,8%	5,4%
Consultoria jurídica	56.500,00	56.500,00	100,0%	5,3%
Consultoria contábil	37.800,00	36.000,00	95,2%	3,4%
Reparos/manutenção bens móveis/imóveis	24.546,59	24.546,59	100,0%	2,3%
Comunicação e divulgação	25.842,22	23.958,16	92,7%	2,2%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	23.838,18	23.838,18	100,0%	2,2%
Tarifas Bancárias	17.880,00	17.181,90	96,1%	1,6%
Serviços gráficos	16.469,00	16.318,25	99,1%	1,5%
Energia elétrica e água	15.300,00	14.008,53	91,6%	1,3%
Material de consumo	14.274,41	13.982,55	98,0%	1,3%
Remuneração de estagiários	13.506,42	13.316,20	98,6%	1,2%
Telecomunicações	12.752,28	12.555,06	98,5%	1,2%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Locação e seguros de bens móveis	14.760,50	12.554,86	85,1%	1,2%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	12.000,00	10.267,99	85,6%	1,0%
Repasses ao Fundo de Apoio	8.738,34	8.738,31	100,0%	0,8%
Diárias a Conselheiros/convidados	17.614,20	8.604,60	48,9%	0,8%
Manutenção/conservação de veículos	7.730,00	7.191,00	93,0%	0,7%
Serviços de recargas de cartuchos	6.300,00	5.610,00	89,0%	0,5%
Serviços de áudio, fotográficos e vídeos	7.050,00	4.750,00	67,4%	0,4%
Passagens Conselheiros/convidados	8.630,11	3.964,05	45,9%	0,4%
Benefícios a empregados	3.154,00	2.376,94	75,4%	0,2%
Demais despesas correntes ¹	49.296,74	10.355,93	21,0%	1,0%
Despesa de Capital	13.529,00	13.520,00	99,9%	1,3%
Equipamentos de informática	13.529,00	13.520,00	99,9%	1,3%
Reserva de Contingências	8.258,51	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		147.425,89		

¹ O item **Superávit Financeiro** compõe o grupo Receita de Capital apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita, portanto não sujeito a execução.

² O item **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\$ 387.891,46) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 391.653,62) apresentaram desempenhos satisfatórios com as anuidades alcançando 97,3% do previsto e o RRT ultrapassando 23% o orçado. Vale destacar a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 175.106,38), ultrapassando 12,1% o previsto e representando 14,4% da receita total.

2.2.2 Receita ao Fundo de Apoio – R\$ 191.810,58 – Representou 15,8% da receita total do CAU/MA, abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 19,3%.

2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 670.294,12 – Corresponderam a 62,9% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 55,1% da receita arrecadada, no limite de 55% previsto na diretriz.

Registre-se, em relação ao limite de 55% para despesas com pessoal, que o CAU/MA havia previsto execução de 58,4% da receita arrecadada, com flexibilização autorizada pelo Plenário do CAU/BR, conforme item 4.2, inc. VI, da Deliberação Plenária DPAEBR N° 0004-01/2020.

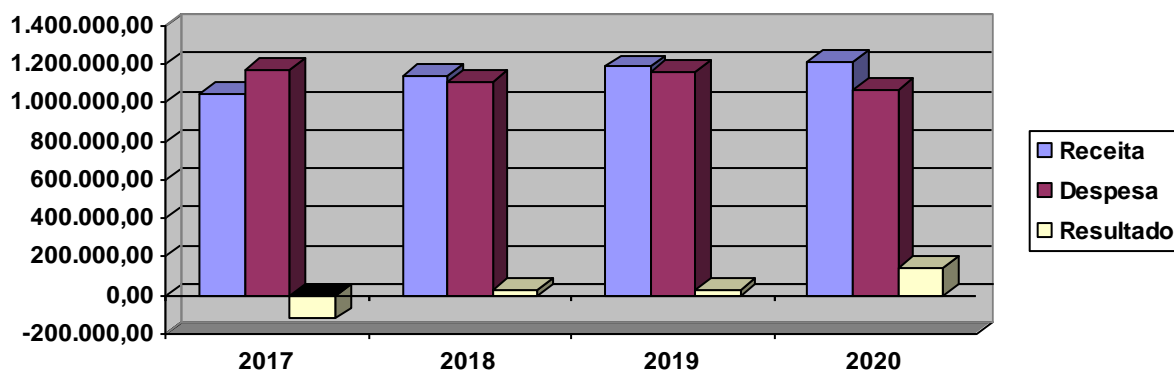


2.3 Execução orçamentária comparativa – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/MA apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	2017	2018	2019	2020
RECEITA	1.049.997,42	1.136.570,36	1.186.692,21	1.212.982,17
Receita Corrente	1.049.997,42	1.136.570,36	1.186.692,21	1.212.982,17
Anuidades	350.918,50	384.324,73	495.087,68	562.997,84
Taxas de RRT	339.089,52	350.144,62	387.028,09	391.653,62
Receita de Fundo de Apoio	308.799,57	350.027,60	229.096,96	191.810,58
Juros e multas sobre anuidades	32.193,32	37.138,29	55.916,68	55.655,84
Rendimentos aplicações financeiras	12.656,69	3.624,33	4.695,97	4.043,17
Demais receitas correntes	6.339,82	11.310,79	14.866,83	6.821,12
DESPESA	1.171.369,16	1.109.493,97	1.158.159,16	1.065.556,28
Despesa Corrente	1.051.369,16	1.109.493,97	1.158.159,16	1.052.036,28
Pessoal e encargos	547.878,20	607.755,87	655.556,36	670.294,12
Serviços de terceiros	243.524,45	247.132,59	270.636,31	289.984,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	65.246,00	60.973,72	56.443,00	23.838,18
Tarifas bancárias	14.079,46	14.610,97	16.954,54	17.181,90
Material de consumo	5.858,97	14.999,04	12.059,97	13.982,55
Remuneração de estagiários	0,00	7.632,00	21.956,00	13.316,20
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	89.554,84	82.977,52	95.284,85	12.568,65
Repasses ao Fundo de Apoio	27.311,00	26.188,00	16.348,30	8.738,31
Diárias e passagens a empregados	49.851,99	46.714,71	10.986,30	0,00
Demais despesas correntes	8.064,25	509,55	1.933,53	2.132,37
Despesa de Capital	120.000,00	0,00	0,00	13.520,00
Bens imóveis	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Equipamentos de informática	0,00	0,00	0,00	13.520,00
Superávit/Déficit Orçamentário	(121.371,74)	27.076,39	28.533,05	147.425,89

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020



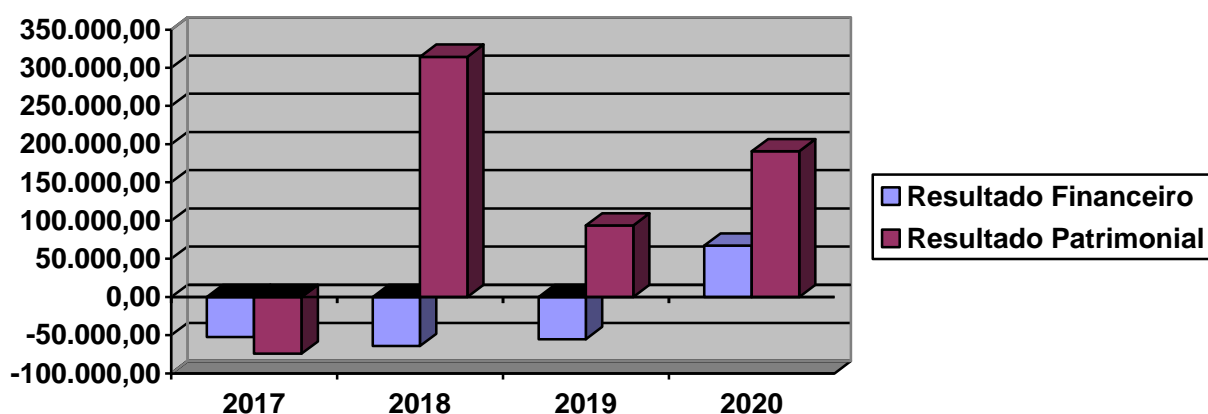


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Especificação	Em R\$			
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	365.395,41	694.778,86	800.909,02	1.017.023,74
Ativo Circulante	106.160,66	461.418,51	341.567,99	646.735,45
Disponibilidade em bancos	23.913,83	26.814,58	48.589,91	196.547,11
Anuidades a receber	848.635,82	1.097.214,52	1.053.400,46	1.418.746,93
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(769.033,77)	(665.698,13)	(762.950,04)	(972.203,37)
Outros créditos a recuperar	2.644,78	3.087,54	2.527,66	3.644,78
Ativo Não-Circulante	259.234,75	233.360,35	459.341,03	370.288,29
Créditos em Dívida Ativa	0,00	0,00	249.425,04	166.229,56
Bens móveis	186.737,15	186.737,15	186.737,15	200.257,15
Bens imóveis	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
(-) Depreciação acum. bens móveis/imóveis	(107.502,40)	(133.376,80)	(156.821,16)	(176.198,42)
PASSIVO	365.395,41	694.778,86	800.909,02	1.017.023,74
Passivo Circulante	76.229,52	91.158,74	103.801,58	129.228,68
Fornecedores	19.419,08	8.773,48	1.651,15	2.025,77
Provisões de férias e encargos	35.401,72	71.583,75	91.044,19	115.822,86
Demais obrigações	21.408,72	10.801,51	11.106,24	11.380,05
Patrimônio Líquido	289.165,89	603.620,12	697.107,44	887.795,06
Superávit/Déficit do exercício	(74.230,46)	314.454,23	93.487,32	190.687,62
Superávit acumulado	363.396,35	289.165,89	603.620,12	697.107,44
Superávit/Déficit Financeiro¹	(52.315,69)	(64.344,16)	(55.211,67)	67.318,43
Superávit/Déficit Patrimonial	(74.230,46)	314.454,23	93.487,32	190.687,62

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

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2017 – 2020





3. EXECUÇÃO DO PLANO DE AÇÃO

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR analisou qualitativa e quantitativamente o Plano de Ação previsto frente ao executado pelo CAU/MA no exercício de 2020, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 100% mediante a aplicação de 92,8% dos recursos previstos.

3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos

LIMITES		Programação 2020	Executado 2020	Execução
Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	337.665,68	334.382,38	99,0
	%	34,6%	32,7%	(1,9)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	125.992,19	123.964,42	98,4
	%	12,9%	12,1%	(0,8)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	32.646,22	35.276,41	108,1
	%	3,3%	3,5%	0,1
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-
	%	0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	138.070,39	129.414,42	93,7
	%	14,2%	12,7%	(1,5)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	46.390,00	12.595,50	27,2
	%	4,8%	1,2%	(3,5)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	14.628,51	-	-
	%	1,5%	0,0%	(1,5)
LIMITES		Programação 2020	Executado 2020	Execução
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	670.328,36	667.917,18	99,6
	%	58,4%	55,1%	(3,3)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	-	-	-
	%	0,0%	0,0%	-

3.2.1 Conforme as execuções demonstradas nos quadros acima, registre-se o não atingimento dos limites mínimos de aplicação de recursos em assistência técnica e capacitação.



Registre-se que o CAU/MA emitiu como justificativa para o caso da assistência técnica (ATHIS): “os trabalhos foram iniciados, oficinas nas dependências do CAU/MA foram realizadas, atividades para a execução do proposto foram desenvolvidas mas, em razão dos impedimentos e dificuldades impostas da situação de emergência de saúde pública devido a pandemia do COVID19 durante todo o exercício de 2020, os trabalhos tiveram que ser interrompidos, comprometendo as atividades do objeto quando da sua conclusão, apresentação, defesa e entrega”.

4. PRESTAÇÃO DE CONTAS SISTEMÁTICA – PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

4.1 Foi realizada por esta Auditoria Interna em 2020, auditoria circunstanciada no Portal da Transparência do CAU/MA, se tratando o portal de parte integrante da prestação de contas em epígrafe, porém de forma sistemática e não somente anual por meio do Relatório de Gestão, em conformidade ao arts. 8º, inc. I, e 9º, inc. I, e § 1º, da Instrução Normativa TCU nº 84/2020 e ao art. 7º, inc. I e § 4º, da Decisão Normativa TCU nº 187/2020.

Em suma, o cumprimento da Lei de Acesso à Informação (LAI) passou a fazer parte da prestação de contas à sociedade segundo as novas diretrizes do TCU, acrescentando ainda maior relevância à transparência da gestão e a necessidade de se reforçar o controle e monitoramento dos portais no âmbito do conjunto autárquico.

4.2 Relatório da Auditoria Interna nº 039/2020

Período analisado: exercício de 2020, dados publicados de janeiro de 2012 a outubro de 2020.

Objetivo: Promover ações de controle, orientação, supervisão e prevenção dos atos de gestão financeira, contábil e administrativa, e a disponibilização dessas informações no portal da transparência e verificar a correta aplicação das normas legais.

Espécie: Auditoria Técnica Orientativa

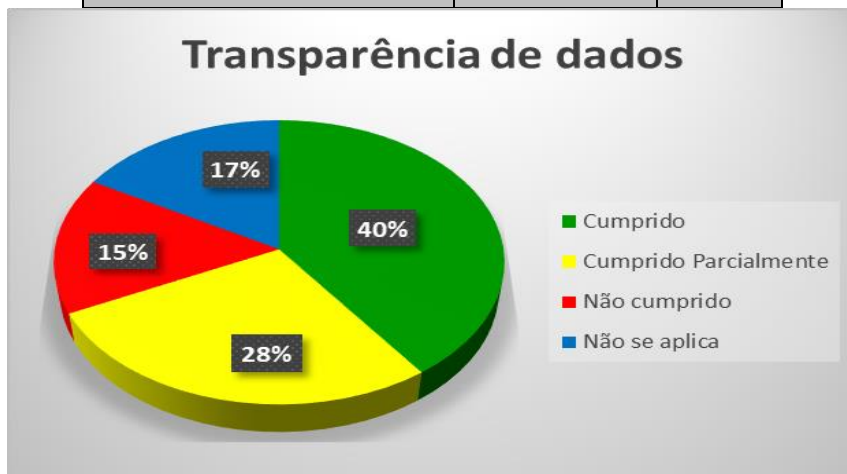
4.3 Avaliação

Foi avaliada a totalidade dos 90 títulos dos *links* de acesso constantes do Portal da Transparência do CAU/BR, nos quesitos **primariedade** (com o máximo de detalhamento possível), integridade, disponibilidade e atualidade, de modo a atender o disposto no art. 8º, §1º, III, §3º, V e VI, da Lei 12.527/2011; informações em **formatos abertos**, estruturados e legíveis por máquina, conforme o art. 8º, §3º, II e III; **institucionalização do** serviço de informação ao cidadão – **SIC** (art. 9º, I). São eles:

- ✓ Institucional (24 itens)
- ✓ Legislação (14 itens)
- ✓ Planejamento (9 itens)
- ✓ Finanças (12 itens)
- ✓ Licitações (5 itens)
- ✓ Viagens (3 itens)
- ✓ Gestão de Pessoas (8 itens)
- ✓ Arquitetos e Urbanistas (10 itens)
- ✓ Dúvidas (1 item)
- ✓ Registre seu Pedido (4 itens)

4.4 Síntese dos achados

Tipo de Constatações	Quantidade	%
Cumprido	36	40%
Cumprido parcialmente	25	28%
Não cumprido	14	16%
Não se aplica	15	17%
Total	90	100%





4.5 Síntese da conclusão

De modo geral, considerando o escopo do trabalho junto ao portal da transparência do CAU/MA verifica-se que atende aos princípios constitucionais, dispositivos legais e normativos internos. Porém, considera-se necessária a adoção de medidas, com vistas a aperfeiçoar a transparência dos dados, possibilitando o devido acompanhamento da prestação de contas por parte do cidadão.

5. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS, DA ASSESSORIA CONTÁBIL E DAS AUDITORIAS

5.1 Instâncias deliberativas do CAU/MA

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação “DCOAPF/MA” nº 001-01/2021 pela **aprovação da prestação de contas** do estadual relativas ao exercício de 2020, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPOMA” nº 004-02/2021 de 09/02/2021.

5.2 Assessoria Contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 26/2021, de 27/02/2021, a empresa contratada pelo CAU/BR, ATA Contabilidade e Auditoria, responsável pela assessoria e análises contábeis junto relativas ao CAU/BR e aos CAU/UF, concluiu: “Tendo em vista que **não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis** do CAU MA, informamos que esta prestação de contas de 2020 está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”.

5.3 Auditoria Independente

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/MA, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.



O “Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Demonstrações Contábeis de 31/12/2020”, integrante da prestação de contas, expressa opinião que tais **demonstrações apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira** do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Maranhão – CAU/MA, **sem ressalva**.

5.4 Auditoria Interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MA de 2020, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/MA, assessoria contábil e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 12 de julho de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR