

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 002/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2021**

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 2021 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 2021** – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	<b>1.347.713,59</b>	<b>1.321.869,87</b>
<b>Receita Corrente</b>	1.347.713,59	1.283.749,87
<b>Receita de Capital</b>	0,00	38.120,00
<b>Despesa Corrente</b>	1.319.713,59	1.283.749,87
<b>Despesa de Capital</b>	28.000,00	38.120,00

2.2 **Execução orçamentária 2021** – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.321.869,87 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>1.321.869,87</b>	<b>1.573.545,71</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.283.749,87</b>	<b>1.573.545,71</b>	<b>122,6%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	428.641,35	440.899,21	102,9%	28,0%
Anuidades de exercícios anteriores	141.924,42	162.314,33	114,4%	10,3%
Taxas de RRT	412.785,68	606.522,49	146,9%	38,5%
Receita de Fundo de Apoio	242.695,88	258.900,36	106,7%	16,5%
Juros e multas sobre anuidades	44.225,88	67.638,65	152,9%	4,3%
Rendimentos aplicações financeiras	4.000,00	19.552,23	488,8%	1,2%
Demais receitas correntes	9.476,66	17.718,44	187,0%	1,1%
<b>DESPESA</b>	<b>1.321.869,87</b>	<b>1.238.537,88</b>	<b>93,7%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.282.375,95</b>	<b>1.200.718,24</b>	<b>93,6%</b>	<b>96,9%</b>
Remuneração de empregados	540.486,37	520.796,59	96,4%	42,0%
Encargos sociais sobre folha	160.738,94	160.052,78	99,6%	12,9%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	76.277,21	76.277,20	100,0%	6,2%
Locação de bens imóveis/taxas condominiais	64.300,00	63.300,00	98,4%	5,1%
Consultoria jurídica	55.000,00	55.000,00	100,0%	4,4%
Consultoria contábil	38.700,00	38.700,00	100,0%	3,1%
Material de consumo	33.741,90	29.935,44	88,7%	2,4%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	29.010,72	28.944,50	99,8%	2,3%
Tarifas Bancárias	23.500,00	23.104,81	98,3%	1,9%
Repasse ao Fundo de Apoio	21.533,42	21.533,40	100,0%	1,7%
Comunicação e divulgação	37.400,00	20.327,76	54,4%	1,6%
Energia elétrica e água	20.253,22	20.252,02	100,0%	1,6%
Diárias a Conselheiros/convidados	20.691,00	19.845,00	95,9%	1,6%
Diárias a empregados	24.543,00	18.468,00	75,2%	1,5%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Locação e seguros de bens móveis	18.140,00	17.942,38	98,9%	1,4%
Serviços gráficos	22.904,00	15.392,20	67,2%	1,2%
Telecomunicações	14.129,66	13.917,06	98,5%	1,1%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	13.000,00	12.552,42	96,6%	1,0%
Passagens a Conselheiros/convidados	19.270,00	11.058,88	57,4%	0,9%
Serviços de áudio, fotográficos e vídeos	10.900,00	7.500,00	68,8%	0,6%
Serviços de recargas de cartuchos	6.470,00	6.469,00	100,0%	0,5%
Premiações acadêmicas arquitetura/urbanismo	6.000,00	6.000,00	100,0%	0,5%
Manutenção/conservação de veículos	4.011,00	4.010,92	100,0%	0,3%
Passagens a empregados	8.311,66	3.556,66	42,8%	0,3%
Capacitação de pessoal	3.510,00	2.180,00	62,1%	0,2%
Benefícios a empregados	2.664,85	2.019,10	75,8%	0,2%
Demais despesas correntes <sup>1</sup>	6.889,00	1.582,12	23,0%	0,1%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>39.375,00</b>	<b>37.819,64</b>	<b>96,0%</b>	<b>3,1%</b>
Móveis, utensílios e equipamentos	39.375,00	37.819,64	96,0%	3,1%
<b>Reserva de Contingências</b>	<b>118,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>335.007,83</b>		

<sup>1</sup> 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\$ 440.899,21) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 606.522,49) apresentaram desempenhos satisfatórios ultrapassando em 2,9% e 46,9% os valores previstos, respectivamente. Vale destacar a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 162.314,33), ultrapassando 14,4% o previsto e representando 10,3% da receita total.
- 2.2.2 Receita ao Fundo de Apoio – R\$ 258.900,36** – Representou 16,5% da receita total do CAU/MA, acima do percentual relativo ao exercício anterior, de 15,8%.
- 2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 682.868,47** – Corresponderam a 55,1% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais 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.

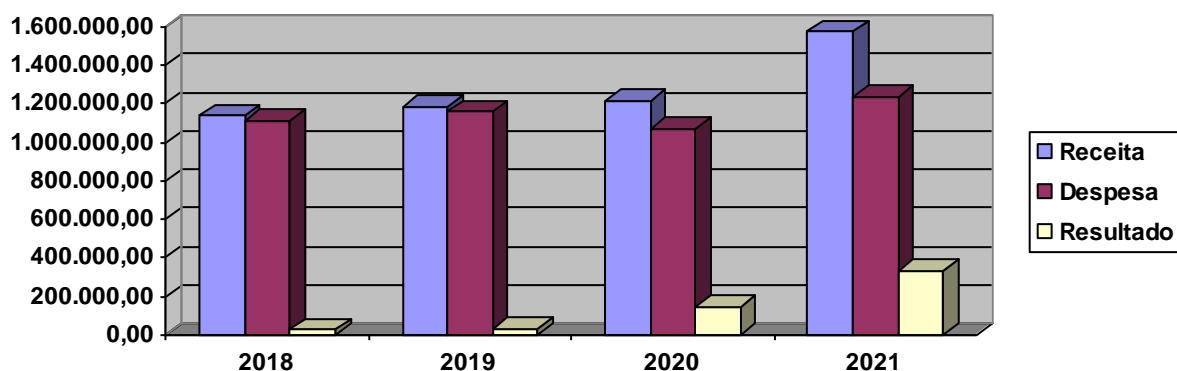


**2.3 Execução orçamentária comparativa** – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/MA apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	2018	2019	2020	2021
<b>RECEITA</b>	<b>1.136.570,36</b>	<b>1.186.692,21</b>	<b>1.212.982,17</b>	<b>1.573.545,71</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.136.570,36</b>	<b>1.186.692,21</b>	<b>1.212.982,17</b>	<b>1.573.545,71</b>
Anuidades	384.324,73	495.087,68	562.997,84	603.213,54
Taxas de RRT	350.144,62	387.028,09	391.653,62	606.522,49
Receita de Fundo de Apoio	350.027,60	229.096,96	191.810,58	258.900,36
Juros e multas sobre anuidades	37.138,29	55.916,68	55.655,84	67.638,65
Rendimentos aplicações financeiras	3.624,33	4.695,97	4.043,17	19.552,23
Demais receitas correntes	11.310,79	14.866,83	6.821,12	17.718,44
<b>DESPESA</b>	<b>1.109.493,97</b>	<b>1.158.159,16</b>	<b>1.065.556,28</b>	<b>1.238.537,88</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.109.493,97</b>	<b>1.158.159,16</b>	<b>1.052.036,28</b>	<b>1.200.718,24</b>
Pessoal e encargos	607.755,87	655.556,36	670.294,12	682.868,47
Serviços de terceiros	247.132,59	270.636,31	289.984,00	307.407,81
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	60.973,72	56.443,00	23.838,18	76.277,20
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	82.977,52	95.284,85	12.568,65	30.903,88
Material de consumo	14.999,04	12.059,97	13.982,55	29.935,44
Tarifas bancárias	14.610,97	16.954,54	17.181,90	23.104,81
Diárias e passagens a empregados	46.714,71	10.986,30	0,00	22.024,66
Repasse ao Fundo de Apoio	26.188,00	16.348,30	8.738,31	21.533,40
Remuneração de estagiários	7.632,00	21.956,00	13.316,20	0,00
Demais despesas correntes	509,55	1.933,53	2.132,37	6.662,57
<b>Despesa de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.520,00</b>	<b>37.819,64</b>
Bens móveis	0,00	0,00	13.520,00	37.819,64
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>27.076,39</b>	<b>28.533,05</b>	<b>147.425,89</b>	<b>335.007,83</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2018 – 2021**



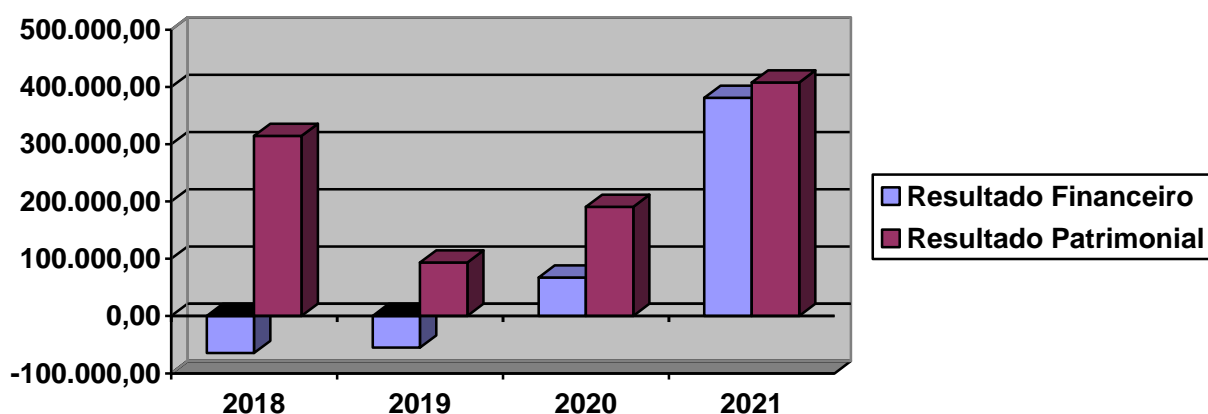


**2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos)** – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
<b>ATIVO</b>	<b>694.778,86</b>	<b>800.909,02</b>	<b>1.017.023,74</b>	<b>1.447.572,53</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>461.418,51</b>	<b>341.567,99</b>	<b>646.735,45</b>	<b>1.113.449,62</b>
Disponibilidade em bancos	26.814,58	48.589,91	196.547,11	532.787,26
Anuidades a receber	1.097.214,52	1.053.400,46	1.418.746,93	1.832.603,66
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(665.698,13)	(762.950,04)	(972.203,37)	(1.256.586,08)
Outros créditos a recuperar	3.087,54	2.527,66	3.644,78	4.644,78
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>233.360,35</b>	<b>459.341,03</b>	<b>370.288,29</b>	<b>334.122,91</b>
Créditos em Dívida Ativa	0,00	249.425,04	166.229,56	115.354,97
Bens móveis	186.737,15	186.737,15	200.257,15	238.076,79
Bens imóveis	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
(-) Depreciação acum. bens móveis/imóveis	(133.376,80)	(156.821,16)	(176.198,42)	(199.308,85)
<b>PASSIVO</b>	<b>694.778,86</b>	<b>800.909,02</b>	<b>1.017.023,74</b>	<b>1.447.572,53</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>91.158,74</b>	<b>103.801,58</b>	<b>129.228,68</b>	<b>152.149,82</b>
Fornecedores	8.773,48	1.651,15	2.025,77	2.905,23
Provisões de férias e encargos	71.583,75	91.044,19	115.822,86	137.861,68
Demais obrigações	10.801,51	11.106,24	11.380,05	11.382,91
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>603.620,12</b>	<b>697.107,44</b>	<b>887.795,06</b>	<b>1.295.422,71</b>
Superávit/Déficit do exercício	314.454,23	93.487,32	190.687,62	407.627,65
Superávit acumulado	289.165,89	603.620,12	697.107,44	887.795,06
<b>Superávit/Déficit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>(64.344,16)</b>	<b>(55.211,67)</b>	<b>67.318,43</b>	<b>380.637,44</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>314.454,23</b>	<b>93.487,32</b>	<b>190.687,62</b>	<b>407.627,65</b>

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

**Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2018 – 2021**





### 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 2021, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

**3.1 Efetividade** das iniciativas estratégicas de 100% mediante a aplicação de 93,7% dos recursos previstos.

#### 3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor		428.451,29	401.010,20	93,6
	%		34,2%	26,3%	(7,8)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		148.366,57	140.809,47	94,9
	%		11,8%	9,2%	(2,6)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		44.619,00	25.074,96	56,2
	%		3,6%	1,6%	(1,9)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		-	-	-
	%		0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		192.985,57	165.884,43	86,0
	%		15,4%	10,9%	(4,5)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		25.090,00	23.317,41	92,9
	%		2,0%	1,5%	(0,5)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		20.999,46	20.880,54	99,4
	%		1,7%	1,4%	(0,3)
LIMITES			Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)	Valor		705.175,22	680.849,37	96,6
	%		54,9%	43,3%	(11,7)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)	Valor		14.340,00	2.180,00	15,2
	%		2,0%	0,3%	(1,7)





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

Registre-se que o CAU/MA emitiu as devidas justificativas para os limites não atingidos.

#### **4. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS, DA ASSESSORIA CONTÁBIL E DAS AUDITORIAS**

##### **4.1 Instâncias deliberativas do CAU/MA**

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação nº 001-01/2022 – “DCOAPF-MA”, de 10/03/2022, pela **aprovação da prestação de contas** do estadual relativas ao exercício de 2021, **sem ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPOMA” nº 003-03/2022, de 16/03/2022.

##### **4.2 Assessoria Contábil**

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 022/2022, de 21/02/2022, 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 2021 está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”*.

##### **4.3 Auditoria Independente**

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2021 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do estadual, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.



O “Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Demonstrações Contábeis de 31/12/2021”, 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**.

#### **4.4 Auditoria Interna do CAU/BR**

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MA de 2021, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do estadual, assessoria contábil e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 14 de março de 2023.

**Helder Baptista da Silva**  
Chefe de Auditoria CAU/BR