

**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
		1.347.713,59
Receita Corrente	1.347.713,59	1.283.749,87
Receita de Capital	0,00	38.120,00
Despesa Corrente	1.319.713,59	1.283.749,87
Despesa de Capital	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
RECEITA	1.321.869,87	1.573.545,71	100%	100%
Receita Corrente	1.283.749,87	1.573.545,71	122,6%	100%
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%
DESPESA	1.321.869,87	1.238.537,88	93,7%	100%
Despesa Corrente	1.282.375,95	1.200.718,24	93,6%	96,9%
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/manutenção 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 ¹	6.889,00	1.582,12	23,0%	0,1%
Despesa de Capital	39.375,00	37.819,64	96,0%	3,1%
Móveis, utensílios e equipamentos	39.375,00	37.819,64	96,0%	3,1%
Reserva de Contingências	118,92	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		335.007,83		

¹ 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.

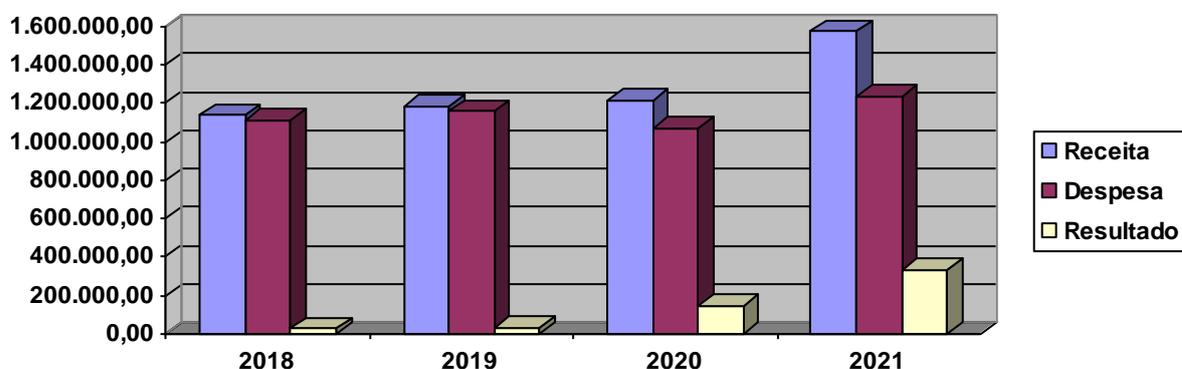


2.3 Execução orçamentária comparativa – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/MA apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	2018	2019	2020	2021
RECEITA	1.136.570,36	1.186.692,21	1.212.982,17	1.573.545,71
Receita Corrente	1.136.570,36	1.186.692,21	1.212.982,17	1.573.545,71
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
DESPESA	1.109.493,97	1.158.159,16	1.065.556,28	1.238.537,88
Despesa Corrente	1.109.493,97	1.158.159,16	1.052.036,28	1.200.718,24
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
Repasses 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
Despesa de Capital	0,00	0,00	13.520,00	37.819,64
Bens móveis	0,00	0,00	13.520,00	37.819,64
Superávit Orçamentário	27.076,39	28.533,05	147.425,89	335.007,83

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2018 – 2021



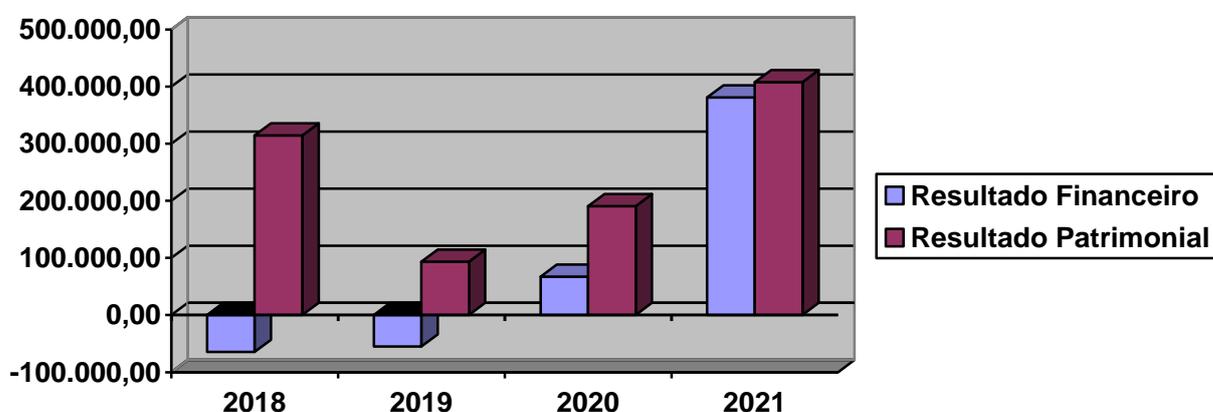


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	694.778,86	800.909,02	1.017.023,74	1.447.572,53
Ativo Circulante	461.418,51	341.567,99	646.735,45	1.113.449,62
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
Ativo Não-Circulante	233.360,35	459.341,03	370.288,29	334.122,91
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)
PASSIVO	694.778,86	800.909,02	1.017.023,74	1.447.572,53
Passivo Circulante	91.158,74	103.801,58	129.228,68	152.149,82
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
Patrimônio Líquido	603.620,12	697.107,44	887.795,06	1.295.422,71
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
Superávit/Déficit Financeiro¹	(64.344,16)	(55.211,67)	67.318,43	380.637,44
Superávit Patrimonial	314.454,23	93.487,32	190.687,62	407.627,65

¹ 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