

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 038/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2022**

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 2022 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 sobre as demonstrações contábeis e os controles internos foram realizados pela Auditoria Independente e, complementarmente, coube a esta Auditoria Interna do CAU/BR os exames da formalização processual e de análise dos dados de gestão orçamentária, financeira e patrimonial obtidos dos registros contábeis do CAU/MA.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2022** – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 213, de 14/12/2021	Reprogramado Res. CAU/BR nº 220, de 19/08/2022
		1.416.460,57
Receita Corrente	1.359.860,57	1.451.051,98
Receita de Capital	56.600,00	202.591,00
Despesa Corrente	1.359.860,57	1.451.051,98
Despesa de Capital	56.600,00	202.591,00

2.2 **Execução orçamentária 2022** – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.653.642,98 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.653.642,98	1.538.225,04	1	100%
Receita Corrente	1.451.051,98	1.538.225,04	106,0%	100%
Anuidades do exercício	552.919,56	477.697,68	86,4%	31,1%
Anuidades de exercícios anteriores	216.751,71	133.561,16	61,6%	8,7%
Taxas de RRT	479.800,62	680.233,04	141,8%	44,2%
Receita do Fundo de Apoio	117.744,25	111.879,59	95,0%	7,3%
Juros e multas sobre anuidades	44.648,26	59.298,54	132,8%	3,9%
Rendimentos aplicações financeiras	25.000,00	65.120,10	260,5%	4,2%
Demais receitas correntes	14.187,58	10.434,93	73,5%	0,7%
Receita de Capital	202.591,00	1	1	1
Superávit financeiro	202.591,00	1	1	1
DESPESA	1.653.642,98	1.576.035,14	95,3%	100%
Despesa Corrente	1.472.777,35	1.409.546,14	95,7%	89,4%
Remuneração de empregados	562.112,85	561.845,48	100,0%	35,6%
Encargos sociais sobre folha	168.852,38	167.232,97	99,0%	10,6%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	101.879,34	101.879,34	100,0%	6,5%
Locação de bens imóveis/taxas condominiais	81.465,00	77.049,00	94,6%	4,9%
Passagens a Conselheiros/convidados	61.586,74	60.750,06	98,6%	3,9%
Diárias a Conselheiros/convidados	60.350,00	60.345,00	100,0%	3,8%
Consultoria jurídica	60.000,00	60.000,00	100,0%	3,8%
Consultoria contábil	43.200,00	43.164,00	99,9%	2,7%
Diárias a empregados	33.626,00	33.615,00	100,0%	2,1%
Remuneração de estagiários/internação	39.178,59	30.001,11	76,6%	1,9%
Material de consumo	27.551,58	26.099,65	94,7%	1,7%
Comunicação e divulgação	25.269,33	24.806,73	98,2%	1,6%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Tarifas Bancárias	25.600,00	24.066,85	94,0%	1,5%
Serviços gráficos	19.631,72	19.150,72	97,5%	1,2%
Repasses ao Fundo de Apoio	17.749,76	17.749,76	100,0%	1,1%
Energia elétrica e água	20.843,70	16.986,77	81,5%	1,1%
Passagens a empregados	15.824,00	14.131,17	89,3%	0,9%
Telecomunicações	12.549,98	11.318,33	90,2%	0,7%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	13.200,00	9.325,72	70,6%	0,6%
Locação e seguros de bens móveis	8.946,41	8.554,81	95,6%	0,5%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	7.790,00	7.790,00	100,0%	0,5%
Manutenção/conservação de veículos	6.730,00	6.727,00	100,0%	0,4%
Premiações	6.000,00	6.000,00	100,0%	0,4%
Serviços de recargas de cartuchos	6.000,00	5.994,00	99,9%	0,4%
Capacitações/treinamentos	13.000,00	4.635,00	35,7%	0,3%
Indenizações e restituições	5.436,00	2.951,91	54,3%	0,2%
Benefícios a empregados	4.880,00	2.539,87	52,0%	0,2%
Correios	2.220,73	2.220,73	100,0%	0,1%
Demais despesas correntes ¹	21.303,24	2.615,16	12,3%	0,2%
Despesa de Capital	180.491,41	166.489,00	92,2%	10,6%
Móveis, utensílios, equipamentos e veículos	180.491,41	166.489,00	92,2%	10,6%
Reserva de Contingências	374,22	0,00	0,0%	0,0%
Déficit Orçamentário		(37.810,10)		

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\$ 477.697,68) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 680.233,04) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 86,4% do previsto e RRT ultrapassado 41,8% o orçado.

2.2.2 Receita do Fundo de Apoio – R\$ 111.879,59 – Representou 7,3% da receita total do CAU/MA, bem abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 16,5%.

2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 731.618,32 – Corresponderam a 46,4% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU, tais despesas deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 47,4% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**2.2.3.1 Análise Comparativa – Comportamento das despesas 2019 – 2022**

Especificação	2019	2020	2021	2022
Despesa Corrente	1.158.159,16	1.052.036,28	1.200.718,24	1.409.546,14
Pessoal e encargos	655.556,36	670.294,12	682.868,47	731.618,32
% Pessoal sobre a Despesa Corrente	56,6%	63,7%	56,9%	51,9%
% Pessoal sobre a Receita Corrente (limite estratégico)	54,8%	55,1%	43,3%	47,4%

2.2.4 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/MA dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 380.637,44, tendo previsto a utilização de R\$ 202.591,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital e projetos específicos, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU.

¹ 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.

2.2.5 Déficit orçamentário – R\$ 37.810,10 – O déficit orçamentário apresentado foi devidamente coberto com a utilização de superávit financeiro do exercício anterior em despesa de capital, com destaque para a aquisição de um veículo para a fiscalização no valor de R\$ 138.000,00.

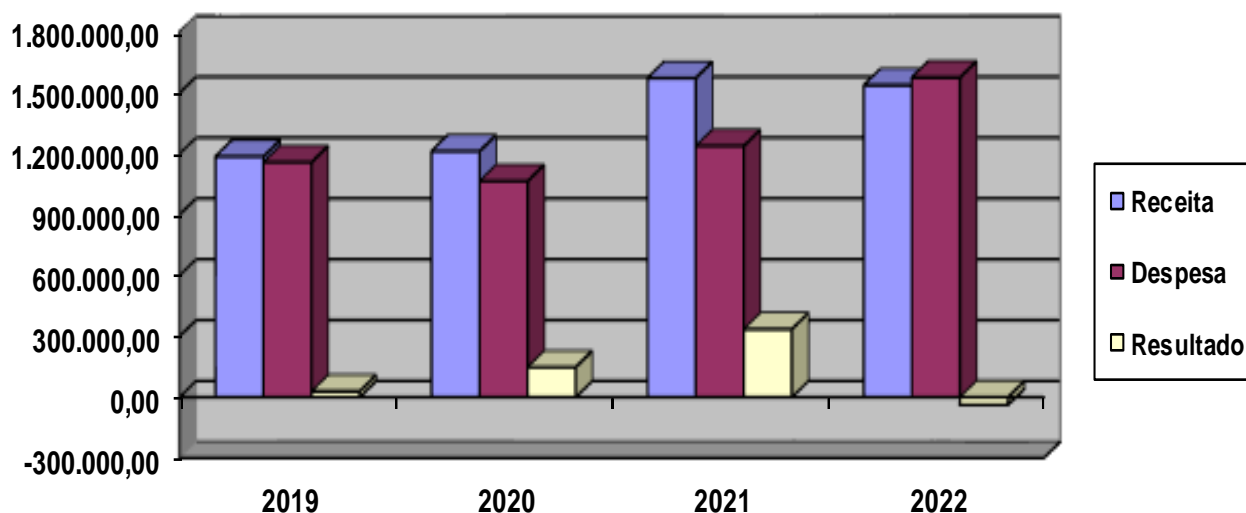
2.3 Execução orçamentária comparativa – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/MA apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Especificação	2019	2020	2021	2022
RECEITA	1.186.692,21	1.212.982,17	1.573.545,71	1.538.225,04
Receita Corrente	1.186.692,21	1.212.982,17	1.573.545,71	1.538.225,04
Anuidades	495.087,68	562.997,84	603.213,54	611.258,84
Taxas de RRT	387.028,09	391.653,62	606.522,49	680.233,04
Receita de Fundo de Apoio	229.096,96	191.810,58	258.900,36	111.879,59
Juros e multas sobre anuidades	55.916,68	55.655,84	67.638,65	59.298,54
Rendimentos aplicações financeiras	4.695,97	4.043,17	19.552,23	65.120,10
Demais receitas correntes	14.866,83	6.821,12	17.718,44	10.434,93

Em R\$



DESPESA	1.158.159,16	1.065.556,28	1.238.537,88	1.576.035,14
Despesa Corrente	1.158.159,16	1.052.036,28	1.200.718,24	1.409.546,14
Pessoal e encargos	655.556,36	670.294,12	682.868,47	731.618,32
Serviços de terceiros	270.636,31	289.984,00	307.407,81	303.315,21
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	95.284,85	12.568,65	30.903,88	121.095,06
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	56.443,00	23.838,18	76.277,20	101.879,34
Diárias e passagens a empregados	10.986,30	0,00	22.024,66	47.746,17
Remuneração de estagiários	21.956,00	13.316,20	0,00	27.023,87
Material de consumo	12.059,97	13.982,55	29.935,44	26.099,65
Tarifas bancárias	16.954,54	17.181,90	23.104,81	24.066,85
Repasse ao Fundo de Apoio	16.348,30	8.738,31	21.533,40	17.749,76
Demais despesas correntes	1.933,53	2.132,37	6.662,57	8.951,91
Despesa de Capital	0,00	13.520,00	37.819,64	166.489,00
Bens móveis	0,00	13.520,00	37.819,64	166.489,00
Superávit Orçamentário	28.533,05	147.425,89	335.007,83	(37.810,10)

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2019 – 2022

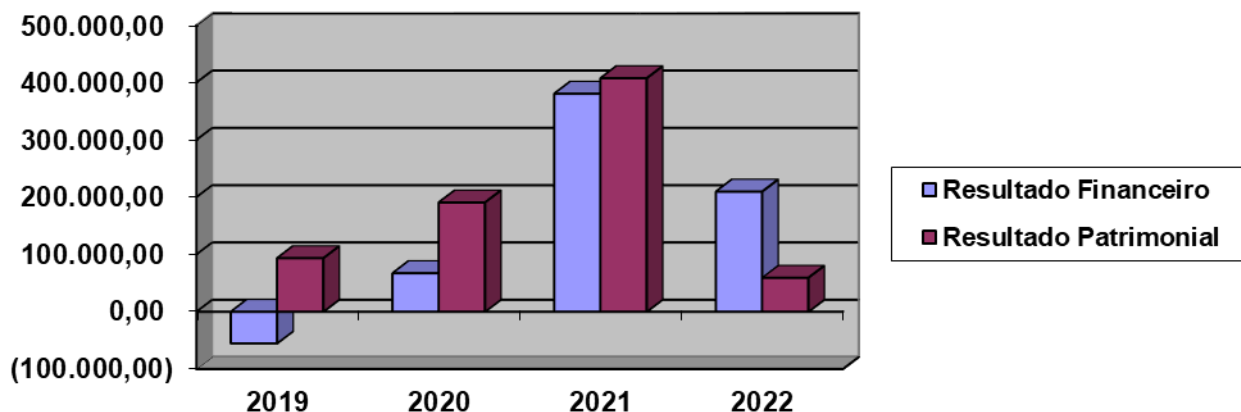


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Em R\$				
Especificação	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ATIVO	800.909,02	1.017.023,74	1.447.572,53	2.469.034,10
Ativo Circulante	341.567,99	646.735,45	1.113.449,62	1.576.830,61
Disponibilidade em bancos	48.589,91	196.547,11	532.787,26	492.863,50
Anuidades a receber	1.053.400,46	1.418.746,93	1.832.603,66	3.144.677,50
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(762.950,04)	(972.203,37)	(1.256.586,08)	(2.065.355,17)
Outros créditos a recuperar	2.527,66	3.644,78	4.644,78	4.644,78
Ativo Não-Circulante	459.341,03	370.288,29	334.122,91	892.203,49
Créditos em Dívida Ativa	249.425,04	166.229,56	115.354,97	529.504,13
Bens móveis	186.737,15	200.257,15	238.076,79	404.565,79
Bens imóveis	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
(-) Depreciação acum. bens móveis/imóveis	(156.821,16)	(176.198,42)	(199.308,85)	(221.866,43)
PASSIVO	800.909,02	1.017.023,74	1.447.572,53	2.469.034,10
Passivo Circulante	103.801,58	129.228,68	152.149,82	283.098,35
Fornecedores	1.651,15	2.025,77	2.905,23	1.358,38
Provisões de férias e encargos	91.044,19	115.822,86	137.861,68	178.423,87
Demais obrigações	11.106,24	11.380,05	11.382,91	103.316,10
Patrimônio Líquido	697.107,44	887.795,06	1.295.422,71	1.354.671,75
Superávit do exercício	93.487,32	190.687,62	407.627,65	59.249,04
Superávit acumulado	603.620,12	697.107,44	887.795,06	1.295.422,71
Superávit/Déficit Financeiro¹	(55.211,67)	67.318,43	380.637,44	209.765,15
Superávit Patrimonial	93.487,32	190.687,62	407.627,65	59.249,04

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

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2019 – 2022





3. GESTÃO DA ESTRATÉGIA

3.1. Análise comparativa 2019 a 2022 – Aplicação dos recursos estratégicos em atividades finalísticas

Tomando-se as 4 atividades finalísticas previstas nas diretrizes estratégicas anuais nos últimos quatro exercícios findos, demonstra-se o que segue.

Item Estratégico (Ativ. Finalísticas)	2019 R\$ 1.011.189*1		2020 R\$ 1.021.665*1		2021 R\$ 1.522.413*1		2022 R\$ 1.450.049*1	
	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.
Fiscalização (mín. 15% da RAL)	34,4%	35,1%	34,6%	32,7%	34,2%	26,3%	34,8%	34,4%
Atendimento (mín. 10% da RAL)	11,7%	12,6%	12,9%	12,1%	11,8%	9,2%	10,4%	9,2%
Comunicação (mín. 3% da RAL)	3,6%	4%	3,3%	3,5%	3,6%	1,6%	3,1%	3,2%
Assistência Técnica (mín. 2% da RAL)	2,7%	2,8%	4,8%	1,2%	2%	1,5%	2%	1,9%

*1 Valores anuais da Receita de Arrecadação Líquida (**RAL**), representada da seguinte forma: Receita de Arrecadação Total + Fundo de Apoio recebido – Fundo de Apoio Repassado.

Denota-se do quadro acima que as previsões e as aplicações de recursos na atividade estratégica finalística de Fiscalização no decorrer dos últimos quatro exercícios foram significativamente maiores que o limite mínimo previsto nas diretrizes.

Diante do demonstrado historicamente e conseqüentemente potencial de aplicação de recursos em atividades finalísticas pelo CAU/MA, indica-se um reestudo quanto aos limites mínimos para tais aplicações.

4. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS E DAS AUDITORIAS EXTERNA E INTERNA

4.1 Instâncias deliberativas do CAU/MA

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação nº 001-01/2023 – “DCOAPF-MA”, de 28/02/2023, pela **aprovação da prestação de contas** do estadual relativas ao exercício de 2022, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPOMA” nº 001-03/2023, de 07/03/2023.



4.2 Auditoria Independente

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2022 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 31/12/2022”, 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**.

4.3 Auditoria Interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MA de 2022, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do estadual e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 25 de outubro de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR