

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 11/2018****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2017**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Maranhão – CAU/MA instruiu o processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU referente ao exercício de 2017 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 e parecer é exigido pelo artigo 10, da Resolução CAU/BR nº 101/2015, e contempla a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião, levados em consideração conjunta os posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/MA, da Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia 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. CUMPRIMENTO DOS PRAZOS ESTABELECIDOS

O artigo 9º da Resolução CAU/BR nº 101/2015 estabelece que a prestação de contas anual dos CAU/UF deve ser apresentada ao CAU/BR até o dia 31 de março do ano subsequente ao de referência.

O Ofício circular nº 068/2017-CAU/BR, de 12/12/2017, encaminhado aos CAU/UF, estipularam as diretrizes e cronograma de ações pertinentes à consecução da Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU referente 2017, definido o prazo até **06/04/2018** para a sua conclusão, devidamente cumprido pelo CAU/MA.

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

3.1 Orçamento de 2017 – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº127, de 15/12/2016	Reprogramado Res. CAU/BR nº151, de 27/10/2017
	1.104.775,00	1.249.150,00
Receita Corrente	1.104.775,00	1.118.698,00
Receita de Capital	0,00	130.452,00
Despesa Corrente	1.104.775,00	1.118.698,00
Despesa de Capital	0,00	130.452,00

3.1.1 Transposições orçamentárias – Tomando-se as transposições orçamentárias (suplementações/reduções) entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em outubro de 2017, estas totalizaram R\$ 25.549,08, equivalente a 2% do orçamento.

3.1.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/MA dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 92.372,69, tendo previsto a utilização de R\$ 57.848,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 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.

3.2 Execução orçamentária 2017 – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.249.150,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de execução	%sobre o grupo
RECEITA	1.249.149,74	1.049.997,42	84,1%	100%
Receita Corrente	1.118.697,74	1.049.997,42	93,9%	100%
Anuidades	450.529,88	350.918,50	77,9%	33,4%
Taxas de RRT ¹	314.124,51	339.089,52	107,9%	32,3%
Rendimentos Aplicações Financeiras	11.050,79	12.656,69	114,5%	1,2%
Receita de Fundo de Apoio ²	310.988,22	308.799,57	99,3%	29,4%
Demais receitas correntes	32.004,34	38.533,14	120,4%	3,7%
Receita de Capital	130.452,00	0,00	0,0%	0,0%
Alienação de bem imóvel	72.604,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	57.848,00	³	³	³
DESPESA	1.249.149,74	1.171.369,16	93,8%	100%
Despesa Corrente	1.108.905,74	1.051.369,16	94,8%	89,8%
Pessoal e Encargos	559.498,17	547.878,20	97,9%	46,8%
Diárias de Empregados	37.300,00	30.942,00	83,0%	2,6%
Material de Consumo	6.689,09	5.858,97	87,6%	0,5%
Serviços de Pessoas Jurídicas	309.724,55	282.578,88	91,2%	24,1%



Especificação	Orçado	Realizado	% de execução	% sobre o grupo
Diárias de Conselheiros/Colaboradores	73.779,00	69.410,40	94,1%	5,9%
Tarifas Bancárias	16.405,49	14.079,46	85,8%	1,2%
Repasses de Fundo de Apoio ²	27.311,05	27.311,00	100,0%	2,3%
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC ⁴	65.246,39	65.246,00	100,0%	5,6%
Demais despesas correntes	12.952,00	8.064,25	62,3%	0,7%
Despesa de Capital	120.000,00	120.000,00	100,0%	10,2%
Bens Imóveis	120.000,00	120.000,00	100,0%	10,2%
Reserva de contingências	20.244,00	0,00	0,0%	0,0%
Déficit Orçamentário		(121.371,74)		

¹ **RRT** = Registro de Responsabilidade Técnica – procedimento a que estão sujeitos legalmente os profissionais registrados no CAU pela realização de trabalho de sua competência privativa.

² **Fundo de Apoio** – O Fundo de Apoio Financeiro aos Conselhos de Arquitetura e Urbanismo dos Estados e do Distrito Federal encontra-se previsto na Resolução CAU/BR nº 27/2012, ratificada e consolidada pelas Resoluções CAU/BR nº 97/2014 e 119/2016, sendo gerido pelo CAU/BR e constituído com repasses de recursos por cada Unidade do CAU, inclusive pelo CAU/BR e CAU/UFs beneficiários.

³ **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.

⁴ **CSC** = Centro de Serviços Compartilhados – Estrutura administrativa alocada na sede do CAU/BR que disponibiliza serviços de tecnologia da informação a todas as unidades do CAU, como sistema de controle cadastral e financeiro dos profissionais registrados, administrativos, webmail, central de atendimento, etc, cujas despesas são pagas pelo CAU/BR e ressarcidas proporcionalmente pelos CAU/UF, acrescido de um fundo de reserva de 10% sobre o valor ressarcido.

- 3.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 350.918,50) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 339.089,52) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 77,9% do previsto e as taxas de RRT ultrapassado em 7,9% o valor orçado.
- 3.2.2 Receita de Fundo de Apoio** – R\$ 308.799,57 – Tais recursos representaram 29,4% da receita total do CAU/MA, pouco abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 30,2%.
- 3.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos** – R\$ 547.878,20 – Corresponderam a 46,8% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2017 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 51,9% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.
- 3.2.4 Serviços de Pessoas Jurídicas – R\$ 282.578,88** – As despesas com serviços de terceiros prestados por pessoas jurídicas representaram 24,1% da despesa total, destacando-se as seguintes rubricas:



	R\$
Consultoria jurídica	53.998,80
Locação da sede e taxas condominiais	46.985,80
Limpeza e conservação	35.760,84
Passagens aéreas	39.054,43
Consultoria contábil	36.000,00
Comunicação e divulgação	17.267,67
Telecomunicações	14.124,85
Energia elétrica	10.376,38
Demais serviços pessoa jurídica ¹	29.010,11
Total	282.578,88

¹ Demais serviços pessoa jurídica – Demais rubricas do grupo que, tomadas individualmente, são pouco representativas em relação ao montante dos serviços de terceiros.

3.2.5 Despesa de Capital – Aquisição de Imóvel – R\$ 120.000,00 – A aquisição de imóvel conforme previsto no orçamento ocorreu ao final do exercício de 2017, tendo sua liquidação e pagamento ocorridas em 21/12/2017, conforme registros contábeis.

3.2.6 Déficit Orçamentário – R\$ 121.371,74 – A arrecadação de anuidades de quase R\$ 100.000,00 a menor que o previsto, aliada à falta de realização da receita de capital prevista de R\$ 72.604,00 mediante alienação de imóvel, refletiram diretamente no déficit apresentado e a despesa de capital realizada com aquisição de imóvel equivaleu praticamente ao resultado deficitário (R\$ 120.000,00).

3.2.6.1 Justificativas do CAU/MA constantes da Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU – “O CAU/MA conforme o Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2017, verificou-se um Déficit Financeiro no valor de R\$ 56.495,76 (cinquenta e seis mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e setenta e seis centavos). O resultado deu-se em razão da aquisição de um imóvel no valor de R\$ 120.000,00 no exercício de 2017, sem que tenha havido a entrada de recurso referente alienação de bem no valor de R\$ 72.604,00 (setenta e dois mil, seiscentos e quatro reais) que teria como origem, a alienação do bem "sala 104 do edifício Rio Anil".

No que tange a alienação do imóvel da sala 108 do ed. Rio Anil, de propriedade do CAU/MA, que constava na 1ª reprogramação Orçamentária do exercício de 2017, temos a expor o que segue: Foi aberto processo para alienação do imóvel, mas no decorrer do andamento do processo, fatos externos como existência de débitos indevidos do imóvel, assim como problemas na regularidade documental do possível comprador, contribuíram para o prazo da realização da alienação ser insuficiente para ser finalizado dentro do exercício de 2017.

Em 2018 o processo foi suspenso temporariamente pela nova gestão para análise, mas será retomado para ser finalizado dentro deste novo exercício.

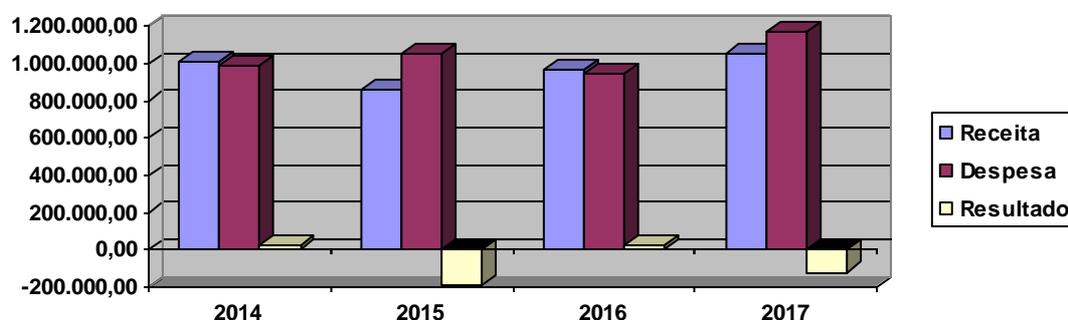


É importante ressaltar que, a inexistência dos recursos oriundos da alienação programada, demandou ao CAU/MA fazer uso de valores disponíveis em suas reservas financeiras de exercícios anteriores, motivos estes que geraram o surgimento do déficit apresentado”.

3.3 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	2014	2015	2016	2017
RECEITA	1.007.997,70	862.606,25	969.844,86	1.049.997,42
Receita Corrente	1.007.997,70	862.606,25	969.844,86	1.049.997,42
Anuidades	259.962,37	299.314,75	329.184,99	350.918,50
Taxas de RRT	330.037,86	313.486,38	301.540,17	339.089,52
Rendimentos Aplicações Financeiras	21.279,03	24.848,42	14.134,31	12.656,69
Receita de Fundo de Apoio	371.935,80	194.418,95	293.229,05	308.799,57
Demais Receitas Correntes	24.782,64	30.537,75	31.756,34	38.533,14
DESPESA	985.203,90	1.054.202,09	942.318,87	1.171.369,16
Despesa Corrente	963.202,00	1.054.202,09	942.318,87	1.051.369,16
Pessoal e Encargos	532.720,29	693.297,41	587.105,99	547.878,20
Diárias a Empregados	40.606,40	18.980,00	11.438,00	30.942,00
Material de Consumo	21.138,11	9.318,59	2.160,97	5.858,97
Serviços de Pessoas Físicas	33.438,40	30.470,00	21.000,00	0,00
Serviços de Pessoas Jurídicas	225.394,89	185.483,37	208.274,86	282.578,88
Diárias Conselheiros/Colaboradores	44.864,20	28.982,00	21.222,00	69.410,40
Tarifas Bancárias	14.202,93	15.002,53	13.390,04	14.079,46
Repasses de Fundo de Apoio	19.910,00	28.289,00	24.749,00	27.311,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	29.664,00	44.095,72	50.481,00	65.246,00
Demais Despesas Correntes	1.262,78	283,47	2.497,01	8.064,25
Despesa de Capital	22.001,90	0,00	0,00	120.000,00
Bens Móveis/intangíveis	22.001,90	0,00	0,00	0,00
Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Superávit/Déficit	22.793,80	(191.595,84)	27.525,99	(121.371,74)

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2014 – 2017

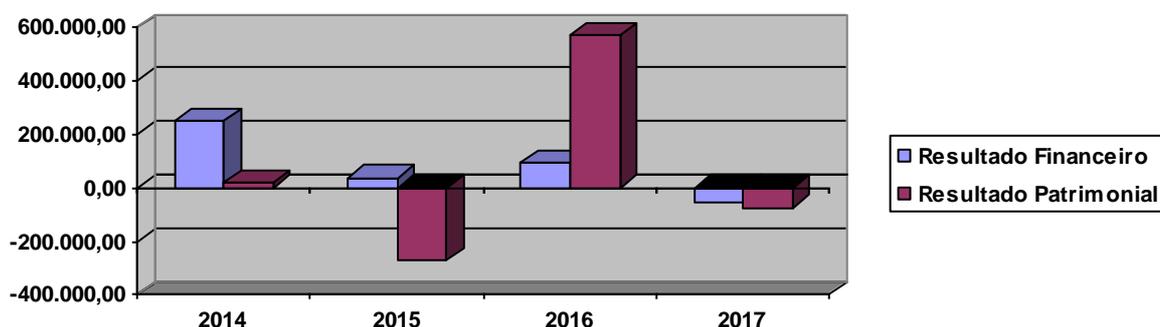


3.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:



Em R\$

Especificação	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
ATIVO	584.011,50	415.984,63	913.173,76	365.395,41
Ativo Circulante	367.101,99	222.302,80	749.631,61	106.160,66
Disponibilidade em Bancos	268.988,25	158.133,83	146.388,50	23.913,83
Anuidades a Receber	94.840,90	61.627,96	600.702,10	848.635,82
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	0,00	(769.033,77)
Outros Créditos a Recuperar	3.272,84	2.541,01	2.541,01	2.644,78
Ativo Não-Circulante	216.909,51	193.681,83	163.542,15	259.234,75
Bens Móveis	186.737,15	186.737,15	186.737,15	186.737,15
Bens Imóveis	60.000,00	60.000,00	60.000,00	180.000,00
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis/Imóveis	(29.827,64)	(53.055,32)	(83.195,00)	(107.502,40)
PASSIVO	584.011,50	415.984,63	913.173,76	365.395,41
Passivo Circulante	18.690,03	121.629,97	54.015,81	76.229,52
Fornecedores	114,49	14.285,38	0,00	19.419,08
Provisões de Férias e Encargos	13.400,39	36.351,62	26.929,06	35.401,72
Demais Obrigações	5.175,15	70.992,97	27.086,75	21.408,72
Patrimônio Líquido	565.321,47	294.354,66	859.157,95	289.165,89
Resultados Acumulados	565.321,47	294.354,66	859.157,95	289.165,89
Superávit Financeiro¹	250.298,22	36.503,86	92.372,69	(52.315,69)
Superávit/Déficit Patrimonial	17.395,94	(270.966,81)	569.411,29	(74.230,46)

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2014 – 2017

- 3.4.1 Procedimento contábil patrimonial adotado em 2017 – Reflexos nos resultados patrimoniais 2016 e 2017** – Seguindo o “Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais” previsto pela Portaria STN nº 548/2015 e mediante orientação técnica do CAU/BR por meio do SICCAU, o CAU/MA procedeu em 2016 ao registro acumulado dos seus créditos realizáveis junto a profissionais e empresas relativos a anuidades de exercício anteriores em aberto. Em decorrência, em 2017, o conselho promoveu ao registro de Ajuste (provisão) para Perdas de Devedores Duvidosos visando na forma regulamentar, demonstrar na forma mais próxima da realidade, sua posição financeira e patrimonial.

Reflexo patrimonial comparativo

	2017	2016
Créditos de Anuidades	848.635,82	600.702,10
(-) Perdas de Devedores Duvidosos	(769.033,77)	0,00
Saldo de créditos	79.602,05	600.702,10



3.4.2 Déficit financeiro – R\$ 52.315,69 – Representou a falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2017, para honrar as obrigações vencidas ao início do exercício corrente segundo registros contábeis, a saber:

Credor	Valor	Situação atual
INSS	7.500,21	Pago 25/01/2018
FGTS	3.767,80	Pago 02/01/2018
PIS	678,82	Pago 25/01/2018
Fornecedores	7.472,25	Pago 02/01/2018
Tributos federais retidos	95,41	Pago 25/01/2018
Tributos estaduais devidos (remanescente 2016)	167,16	Em aberto
Provisões de Férias/13º Sal./Encargos	35.401,72	Sujeito à escala de férias
Tributos e contribuições retidas (consignações)	21.146,15	Pagamentos parciais em 01/2018
Total	76.229,52	

3.4.2.1 Justificativas do CAU/MA constantes da Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU – Face ao déficit financeiro deficitário ter sido reflexo exclusivo do déficit orçamentário apresentado, as justificativas são as mesmas expostas no subitem 3.2.6.1 deste relatório/parecer.

4. PLANEJAMENTO

A Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/MA no exercício de 2017. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 100%
- b) Aplicação dos recursos previstos 93,8%

4.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO (Item 6)	LIMITES		Aprovado 2017	Executado 2017	% de Execução
		Valor			
Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor	270.854	266.526	98,4	
	%	26,7%	28,2%	1,5	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	199.119	192.191	96,5	
	%	19,6%	20,3%	0,7	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	48.136	39.802	82,7	
	%	4,7%	4,2%	(0,5)	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	89.090	76.446	85,8	
	%	8,8%	8,1%	(0,7)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	20.260	18.807	92,8	
	%	2,0%	2,0%	(0,0)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	20.244	-	-	
	%	2,0%	0,0%	(2,0)	



LIMITES		Aprovado 2017	Executado 2017	% de Execução
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes. Não considerar despesas decorrentes de rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios)	Valor	559.499	544.974	97,4
	%	50,0%	51,9%	1,9
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	16.000	5.000	31,3
	%	2,9%	0,9%	(2,0)

4.2 Prestação de Contas eletrônica – Informações da Área de Planejamento – De acordo com análise da Assessoria de Planejamento do CAU/BR, sem comprometimento da aprovação do plano de ação do CAU/MA, remanesciam até 04/04/2018, algumas pendências de informações pertinentes à área de planejamento na Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU eletrônica, que serão oportunamente requisitadas ao estadual previamente ao envio ao TCU.

5. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 12/2018, de 09/02/2018, 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 nos Balanços do CAU MA relativo ao exercício de 2017, informamos que os mesmos estão em condições de ser analisados pela Auditoria externa”*.

6. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/MA

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação “DCOCMA” nº 0001-01/2018, de 26/01/2018 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2017, **com ressalva** devido à ocorrência de déficit, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPEMA” nº 001-01/2018 de 26/01/2018.

7. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2017 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 Maranhão – CAU/MA, sem ressalva.

8. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR

8.1 Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU pelo CAU/MA, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das assessorias e instâncias deliberativas pertinentes, e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, formamos opinião pela **regularidade com ressalva** do referido processo, face ao exposto no item 3.4.2 deste relatório/parecer referindo-se a:

- Falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2017, para honrar as obrigações vencidas ao início do exercício corrente.

Recomenda-se à CPFi-CAU/BR, em função do item de ressalva acima, que se determine ao CAU/MA o imediato encaminhamento ao CAU/BR, tão logo concluída, da comprovação da alienação do imóvel pretendida em 2017 e da respectiva quitação, demonstrando a recomposição dos recursos de 2018 utilizados para a continuidade das atividades do Conselho.

Brasília/DF, 10 de abril de 2018.

Chefe da Auditoria – CAU/BR