

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 20/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2018**

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 2018 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 art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, e previsto pela Portaria TCU nº 369/2018, art. 4º, Anexo Único, 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. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL**

**2.1 Orçamento de 2018** – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 156, de 15/12/2017	Reprogramado Res. CAU/BR nº 169, de 21/09/2018
	<b>1.283.774,00</b>	<b>1.218.096,00</b>
Receita Corrente	1.228.324,00	1.218.096,00
Receita de Capital	55.450,00	0,00
Despesa Corrente	1.228.324,00	1.218.096,00
Despesa de Capital	55.450,00	0,00



**2.1.1 Transposições orçamentárias** – As transposições entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em setembro de 2018 (suplementações/reduções) totalizaram R\$ 17.126,00, equivalente a 1,4% do orçamento.

**2.2 Execução orçamentária 2018** – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.218.096,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>1.218.095,69</b>	<b>1.136.570,36</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.218.095,69</b>	<b>1.136.570,36</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Anuidades	478.141,00	384.324,73	80,4%	33,8%
Taxas de RRT	347.265,00	350.144,62	100,8%	30,8%
Receita de Fundo de Apoio	350.572,00	350.027,60	99,8%	30,8%
Juros e multas sobre anuidades	28.159,31	37.138,29	131,9%	3,3%
Rendimentos Aplicações Financeiras	2.200,00	3.624,33	164,7%	0,3%
Demais receitas correntes	11.758,38	11.310,79	96,2%	1,0%
<b>DESPESA</b>	<b>1.218.095,69</b>	<b>1.109.493,97</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.196.095,69</b>	<b>1.109.493,97</b>	<b>92,8%</b>	<b>100%</b>
Remuneração de empregados	465.839,14	462.006,01	99,2%	41,6%
Encargos sociais sobre folha	148.748,52	144.835,14	97,4%	13,1%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	60.974,00	60.973,72	100,0%	5,5%
Diárias Conselheiros/convidados	65.631,89	60.302,20	91,9%	5,4%
Consultoria jurídica	54.000,00	54.000,00	100,0%	4,9%
Locação de bens imóveis/taxas condominiais	57.850,00	50.035,80	86,5%	4,5%
Consultoria contábil	36.000,00	36.000,00	100,0%	3,2%
Diárias a empregados	35.234,00	35.215,20	99,9%	3,2%
Serviços de comunicação e divulgação	44.908,00	29.102,84	64,8%	2,6%
Repasses ao Fundo de Apoio	26.188,00	26.188,00	100,0%	2,4%
Passagens Conselheiros/convidados	26.575,32	22.675,32	85,3%	2,0%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	21.650,00	21.429,43	99,0%	1,9%
Telecomunicações	16.337,82	16.208,68	99,2%	1,5%
Material de Consumo	18.500,00	14.999,04	81,1%	1,4%
Tarifas Bancárias	16.152,15	14.610,97	90,5%	1,3%
Energia elétrica	14.740,00	13.756,76	93,3%	1,2%
Passagens a empregados	14.600,00	11.499,51	78,8%	1,0%
Remuneração a estagiários	9.715,98	7.632,00	78,6%	0,7%
Serviços gráficos	17.099,78	3.597,80	21,0%	0,3%
Seleção e treinamento de empregados	11.910,80	3.000,00	25,2%	0,3%
Benefícios a empregados	1.360,00	914,72	67,3%	0,1%
Demais despesas correntes	32.080,29	20.510,83	63,9%	1,8%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>22.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Bens móveis	22.000,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>27.076,39</b>		

**2.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 384.324,73) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 350.144,62) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 80,4% do previsto e as taxas de RRT ultrapassado em 0,8% o valor orçado.



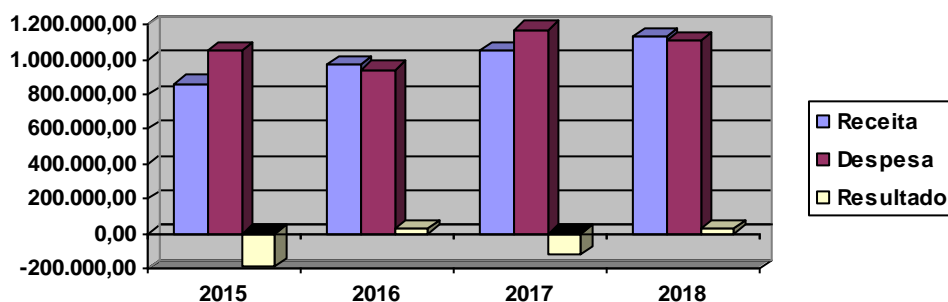
**2.2.2 Receita de Fundo de Apoio** – R\$ 350.027,60 – Tais recursos representaram 30,8% da receita total do CAU/MA, pouco acima do percentual relativo ao exercício anterior, de 29,4%.

**2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos** – R\$ 607.755,87 – Corresponderam a 54,8% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 51,7% 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:

Especificação	2015	2016	2017	2018
<b>RECEITA</b>	<b>862.606,25</b>	<b>969.844,86</b>	<b>1.049.997,42</b>	<b>1.136.570,36</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>862.606,25</b>	<b>969.844,86</b>	<b>1.049.997,42</b>	<b>1.136.570,36</b>
Anuidades	299.314,75	329.184,99	350.918,50	384.324,73
Taxas de RRT	313.486,38	301.540,17	339.089,52	350.144,62
Receita de Fundo de Apoio	194.418,95	293.229,05	308.799,57	350.027,60
Rendimentos Aplicações Financeiras	24.848,42	14.134,31	12.656,69	3.624,33
Demais Receitas Correntes	30.537,75	31.756,34	38.533,14	48.449,08
<b>DESPESA</b>	<b>1.054.202,09</b>	<b>942.318,87</b>	<b>1.171.369,16</b>	<b>1.109.493,97</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>1.054.202,09</b>	<b>942.318,87</b>	<b>1.051.369,16</b>	<b>1.109.493,97</b>
Pessoal e Encargos	693.297,41	587.105,99	547.878,20	607.755,87
Diárias a Empregados	18.980,00	11.438,00	30.942,00	35.215,20
Material de Consumo	9.318,59	2.160,97	5.858,97	14.999,04
Serviços de Pessoas Físicas	30.470,00	21.000,00	0,00	7.632,00
Serviços de Pessoas Jurídicas	185.483,37	208.274,86	282.578,88	281.307,42
Diárias Conselheiros/Colaboradores	28.982,00	21.222,00	69.410,40	60.302,20
Tarifas Bancárias	15.002,53	13.390,04	14.079,46	14.610,97
Repasses de Fundo de Apoio	28.289,00	24.749,00	27.311,00	26.188,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	44.095,72	50.481,00	65.246,00	60.973,72
Demais Despesas Correntes	283,47	2.497,01	8.064,25	509,55
<b>Despesa de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>0,00</b>
Bens Imóveis	0,00	0,00	120.000,00	0,00
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>(191.595,84)</b>	<b>27.525,99</b>	<b>(121.371,74)</b>	<b>27.076,39</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018**

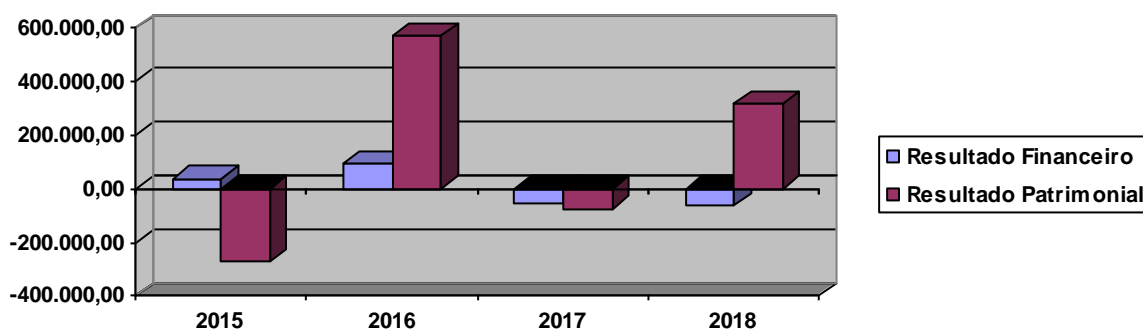




**2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos)** – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

	Em R\$			
Especificação	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
<b>ATIVO</b>	<b>415.984,63</b>	<b>913.173,76</b>	<b>365.395,41</b>	<b>694.778,86</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>222.302,80</b>	<b>749.631,61</b>	<b>106.160,66</b>	<b>461.418,51</b>
Disponibilidade em Bancos	158.133,83	146.388,50	23.913,83	26.814,58
Anuidades a Receber	61.627,96	600.702,10	848.635,82	1.097.214,52
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	(769.033,77)	(665.698,13)
Outros Créditos a Recuperar	2.541,01	2.541,01	2.644,78	3.087,54
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>193.681,83</b>	<b>163.542,15</b>	<b>259.234,75</b>	<b>233.360,35</b>
Bens Móveis	186.737,15	186.737,15	186.737,15	186.737,15
Bens Imóveis	60.000,00	60.000,00	180.000,00	180.000,00
(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis/Imóveis	(53.055,32)	(83.195,00)	(107.502,40)	(133.376,80)
<b>PASSIVO</b>	<b>415.984,63</b>	<b>913.173,76</b>	<b>365.395,41</b>	<b>694.778,86</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>121.629,97</b>	<b>54.015,81</b>	<b>76.229,52</b>	<b>91.158,74</b>
Fornecedores	14.285,38	0,00	19.419,08	8.773,48
Provisões de Férias e Encargos	36.351,62	26.929,06	35.401,72	71.583,75
Demais Obrigações	70.992,97	27.086,75	21.408,72	10.801,51
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>294.354,66</b>	<b>859.157,95</b>	<b>289.165,89</b>	<b>603.620,12</b>
Resultados Acumulados	294.354,66	859.157,95	289.165,89	603.620,12
<b>Superávit/Déficit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>36.503,86</b>	<b>92.372,69</b>	<b>(52.315,69)</b>	<b>(64.344,16)</b>
<b>Superávit/Déficit Patrimonial</b>	<b>(270.966,81)</b>	<b>569.411,29</b>	<b>(74.230,46)</b>	<b>314.454,23</b>

**Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2015 – 2018**



**2.4.1 Déficit financeiro – R\$ 64.344,16** – Representou a falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2018, de R\$ 26.814,58, para honrar integralmente as obrigações vencidas ao início do exercício corrente segundo registros contábeis, a saber:

Obrigações	Valor
Fornecedores	8.773,48
Tributos federais retidos	92,95
Tributos estaduais devidos (remanescente 2016)	167,16
Provisões de Férias/13º Sal./Encargos	71.583,75
Tributos e contribuições retidas (consignações)	10.541,40
<b>Total</b>	<b>91.158,74</b>



**2.4.1.1 Déficit recorrente** – O referido déficit é consequência do apresentado no exercício de 2017, ocasionado pela aquisição de um imóvel naquele exercício, cuja cobertura integral de recursos dependia da alienação de uma sala comercial do CAU/MA prevista no Plano de Ação, sem notícia de efetivação até a conclusão do presente relatório.

Ressalte-se o não cumprimento de item da Deliberação Plenária DPOBR nº 0077-16/2018 de homologação das prestações de contas dos CAU/UF de 2017, que determinou 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”.

### 3. 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 2018. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade ..... 100%
- b) Aplicação dos recursos previstos ..... 91,1%

#### 3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO (Item 6)	LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução
	Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor		323.095	323.930
%			27,3%	29,5%	2,2
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		142.439	124.182	87,2
	%		12,0%	11,3%	(0,7)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		39.938	32.701	81,9
	%		3,4%	3,0%	(0,4)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		-	-	-
	%		0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		125.274	91.937	73,4
	%		10,6%	8,4%	(2,2)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		26.860	24.811	92,4
	%		2,3%	2,3%	(0,0)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		23.260	-	-
	%		2,0%	0,0%	(2,0)





LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% 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	593.138	588.018	99,1
	%	48,7%	51,7%	3,0
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	11.911	3.000	25,2
	%	2,0%	0,5%	(1,5)

**3.2 Prestação de Contas eletrônica – Informações da Área de Planejamento** – As recomendações de ajustes e melhorias foram encaminhadas pela Assessoria de Planejamento do CAU/BR ao CAU/MA, as quais serão oportunamente requisitadas ao estadual previamente ao envio ao TCU.

#### 4. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 26/2019, de 17/02/2019, 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 na prestação de contas de 2018 do CAU MA, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR”*.

#### 5. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/MA

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação “DCOAPF/MA” nº 01-003/2019, de 18/03/2019 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2018, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPOMA” nº 001-03/2019 de 25/03/2019.

#### 6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2018 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.

**7. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR**

**7.1** 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 2.4.1 e subitem 2.4.1.1 deste relatório/parecer referindo-se a:

- Falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2018, para honrar as obrigações vencidas ao início do exercício seguinte, fato recorrente de 2017.

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 pretendida de imóvel ou de documento formal de compromisso, devidamente justificado, de alternativa para a não recorrência de déficit financeiro em 2019, sob pena de terem as contas deste exercício julgadas irregulares, nos termos do inciso III, "b" do artigo 10, c/c § 1º deste, da Resolução CAU/BR nº 174/2018.

Brasília/DF, 24 de abril de 2019.

**Documento assinado eletronicamente**  
**Helder Baptista da Silva**  
Chefe da Auditoria – CAU/BR

## Protocolo de Assinatura(s)

O documento acima foi proposto para assinatura digital. Para verificar as assinaturas acesse o endereço <http://docflow.caubr.gov.br/docflow/digitalSignChecker.jsf> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código de verificação: VAQJ-2H6K-4Y9G-CXCT



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 24/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 24/04/2019 16:29:18