

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 021/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2019**

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 referente ao exercício de 2019 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 parecer é exigido pelo art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, 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 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. POSICIONAMENTOS DE ÁREA, ASSESSORIA, INSTÂNCIAS e AUDITORIA EXTERNA**2.1 PLANEJAMENTO**

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/MA no exercício de 2019.



2.2 ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 28/2020, de 03/03/2020, 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 2019 do CAU MA, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR”.*

2.3 INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/MA

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MA emitiu a Deliberação “DCOAPF/MA” nº 01-002/2020, de 16/03/2020, pela aprovação da prestação de contas do estadual relativas ao exercício de 2019, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MA mediante a Deliberação Plenária “DPEMA” nº 001-01/2020 de 14/05/2020.

2.4 AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/MA relativas ao exercício de 2019 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.

3. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR

- 3.1 Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MA de 2019, 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 do Relatório da Auditoria Interna nº 021/2020, referindo-se a:



- Falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2019, para honrar as obrigações vencidas ao início do exercício seguinte, fato recorrente de 2017.

Brasília/DF, 2 de junho de 2020.

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: D90L-QK4V-KMAW-KLCD



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 02/06/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 02/06/2020 11:11:07

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO DA AUDITORIA INTERNA Nº 021/2020****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MA DE 2019**

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 referente ao exercício de 2019 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 é exigido pelo art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, 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 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 2019 – O CAU/MA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 173, de 13/12/2018	Reprogramado Res. CAU/BR nº 181, de 23/08/2019
Receita Corrente	1.210.860,00	1.205.491,00
Receita Corrente	1.210.860,00	1.205.491,00
Receita de Capital	0,00	0,00
Receita de Capital	0,00	0,00
Despesa Corrente	1.210.860,00	1.205.491,00
Despesa Corrente	1.210.860,00	1.205.491,00
Despesa de Capital	0,00	0,00
Despesa de Capital	0,00	0,00



2.2 Execução orçamentária 2019 – O orçamento reprogramado do CAU/MA de R\$ 1.205.491,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.205.491,00	1.186.692,21	100%	100%
Receita Corrente	1.205.491,00	1.186.692,21	98,4%	100%
Anuidades do exercício	422.496,00	348.792,67	82,6%	29,4%
Anuidades de exercícios anteriores	108.500,00	146.295,01	134,8%	12,3%
Taxas de RRT	397.047,00	387.028,09	97,5%	32,6%
Receita de Fundo de Apoio	223.052,00	229.096,96	102,7%	19,3%
Juros e multas sobre anuidades	37.783,00	55.916,68	148,0%	4,7%
Rendimentos aplicações financeiras	2.500,00	4.695,97	187,8%	0,4%
Demais receitas correntes	14.113,00	14.866,83	105,3%	1,3%
DESPESA	1.205.491,00	1.158.159,16	96,1%	100%
Despesa Corrente	1.204.323,29	1.158.159,16	96,2%	100%
Remuneração de empregados	498.554,89	492.037,14	98,7%	42,5%
Encargos sociais sobre folha	160.130,26	158.575,62	99,0%	13,7%
Diárias Conselheiros/convidados	76.168,62	72.702,35	95,4%	6,3%
Locação de bens imóveis/taxas condominiais	67.618,75	65.618,75	97,0%	5,7%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	56.444,00	56.443,00	100,0%	4,9%
Consultoria jurídica	54.000,00	54.000,00	100,0%	4,7%
Consultoria contábil	36.000,00	36.000,00	100,0%	3,1%
Serviços de comunicação e divulgação	24.522,00	24.513,96	100,0%	2,1%
Serviços gráficos	23.800,00	23.800,00	100,0%	2,1%
Passagens Conselheiros/convidados	24.910,00	22.582,50	90,7%	1,9%
Remuneração a estagiários	22.954,00	21.956,00	95,7%	1,9%
Tarifas Bancárias	17.000,00	16.954,54	99,7%	1,5%
Repasses ao Fundo de Apoio	16.348,30	16.348,30	100,0%	1,4%
Telecomunicações	17.920,00	14.522,24	81,0%	1,3%
Energia elétrica	14.493,58	14.493,58	100,0%	1,3%
Material de consumo	18.010,00	12.059,97	67,0%	1,0%
Diárias a empregados	9.720,00	9.720,00	100,0%	0,8%
Benefícios a empregados	7.940,00	4.943,60	62,3%	0,4%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	5.170,00	4.260,00	82,4%	0,4%
Passagens a empregados	5.200,00	1.266,30	24,4%	0,1%
Demais despesas correntes ¹	47.418,89	35.361,31	74,6%	3,1%
Reserva de Contingências	1.167,71	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		28.533,05		

¹ **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\$ 348.792,67) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 387.028,09) apresentaram desempenhos satisfatórios, atingindo 82,6% e 97,5% dos valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 146.295,01) que superou em 34,8% a expectativa, representando 12,3% da receita corrente.

2.2.2 Receita de Fundo de Apoio – R\$ 229.096,96 – Tais recursos representaram 19,3% da receita total do CAU/MA, abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 30,8%.

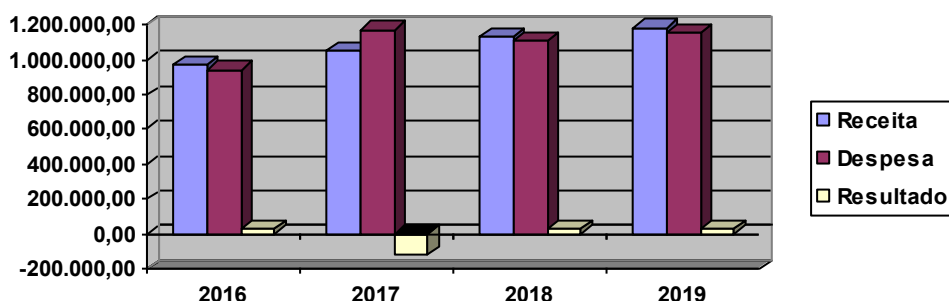


2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 655.556,36 – Corresponderam a 56,6% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes orçamentárias de 2019 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 54,8% 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	Em R\$			
	2016	2017	2018	2019
RECEITA	969.844,86	1.049.997,42	1.136.570,36	1.186.692,21
Receita Corrente	969.844,86	1.049.997,42	1.136.570,36	1.186.692,21
Anuidades	329.184,99	350.918,50	384.324,73	495.087,68
Taxas de RRT	301.540,17	339.089,52	350.144,62	387.028,09
Receita de Fundo de Apoio	293.229,05	308.799,57	350.027,60	229.096,96
Rendimentos aplicações financeiras	14.134,31	12.656,69	3.624,33	4.695,97
Demais receitas correntes	31.756,34	38.533,14	48.449,08	70.783,51
DESPESA	942.318,87	1.171.369,16	1.109.493,97	1.158.159,16
Despesa Corrente	942.318,87	1.051.369,16	1.109.493,97	1.158.159,16
Pessoal e encargos	587.105,99	547.878,20	607.755,87	655.556,36
Diárias a empregados	11.438,00	30.942,00	35.215,20	9.720,00
Material de consumo	2.160,97	5.858,97	14.999,04	12.059,97
Serviços de pessoas físicas	21.000,00	0,00	7.632,00	21.956,00
Serviços de pessoas jurídicas	208.274,86	282.578,88	281.307,42	344.604,96
Diárias Conselheiros/convidados	21.222,00	69.410,40	60.302,20	22.582,50
Tarifas bancárias	13.390,04	14.079,46	14.610,97	16.954,54
Repasses de Fundo de Apoio	24.749,00	27.311,00	26.188,00	16.348,30
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	50.481,00	65.246,00	60.973,72	56.443,00
Demais despesas correntes	2.497,01	8.064,25	509,55	1.933,53
Despesa de Capital	0,00	120.000,00	0,00	0,00
Bens imóveis	0,00	120.000,00	0,00	0,00
Superávit/Déficit	27.525,99	(121.371,74)	27.076,39	28.533,05

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2016 – 2019

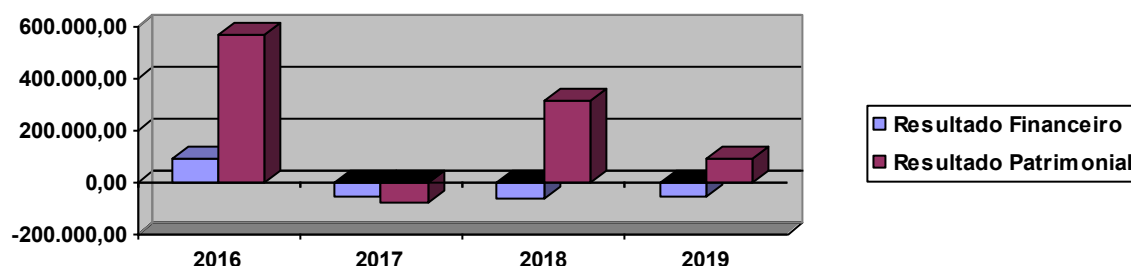


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:



Em R\$

Especificação	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
ATIVO	913.173,76	365.395,41	694.778,86	800.909,02
Ativo Circulante	749.631,61	106.160,66	461.418,51	341.567,99
Disponibilidade em bancos	146.388,50	23.913,83	26.814,58	48.589,91
Anuidades a receber	600.702,10	848.635,82	1.097.214,52	1.053.400,46
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	(769.033,77)	(665.698,13)	(762.950,04)
Outros créditos a recuperar	2.541,01	2.644,78	3.087,54	2.527,66
Ativo Não-Circulante	163.542,15	259.234,75	233.360,35	459.341,03
Créditos em Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00	249.425,04
Bens móveis	186.737,15	186.737,15	186.737,15	186.737,15
Bens imóveis	60.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
(-) Depreciação acumulada bens móveis/imóveis	(83.195,00)	(107.502,40)	(133.376,80)	(156.821,16)
PASSIVO	913.173,76	365.395,41	694.778,86	800.909,02
Passivo Circulante	54.015,81	76.229,52	91.158,74	103.801,58
Fornecedores	0,00	19.419,08	8.773,48	1.651,15
Provisões de férias e encargos	26.929,06	35.401,72	71.583,75	91.044,19
Demais obrigações	27.086,75	21.408,72	10.801,51	11.106,24
Patrimônio Líquido	859.157,95	289.165,89	603.620,12	697.107,44
Superávit/(Déficit) do exercício	569.411,29	(74.230,46)	314.454,23	93.487,32
Superávit acumulado anteriormente	289.746,66	363.396,35	289.165,89	603.620,12
Superávit/Déficit Financeiro¹	92.372,69	(52.315,69)	(64.344,16)	(55.211,67)
Superávit/Déficit Patrimonial	569.411,29	(74.230,46)	314.454,23	93.487,32

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2016 – 2019

2.4.1 Déficit financeiro – R\$ 55.211,67 – Representou a falta de disponibilidade financeira do CAU/MA ao encerramento do exercício de 2019, de R\$ 48.589,91, para honrar integralmente as obrigações vencidas ao início do exercício corrente segundo registros contábeis, a saber:

Obrigações	Valor
Fornecedores	1.651,15
Tributos federais retidos	96,28
Tributos estaduais devidos (remanescente 2016)	167,16
Provisões de Férias/13º Sal./Encargos	91.044,19
Tributos e contribuições retidas (consignações)	10.842,80
Total	103.801,58

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 daquele exercício, que não foi efetivada.

**3. PLANEJAMENTO**

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/MA no exercício de 2019. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- a) Iniciativas estratégicas – efetividade 92,9%
b) Aplicação dos recursos previstos 96,1%

3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2019	Executado 2019	Variação
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	368.899,53	355.194	(3,7)
	%	34,4%	35,1%	0,7	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	125.387	127.801	1,9	
	%	11,7%	12,6%	0,9	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	38.567,00	40.814	5,8	
	%	3,6%	4,0%	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	113.025,00	108.305	(4,2)	
	%	10,5%	10,7%	0,2	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	28.550,00	27.912	(2,2)	
	%	2,7%	2,8%	0,1	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	15.006,85	-	(100,0)	
	%	1,4%	0,0%	(1,4)	
LIMITES			Programação 2019	Executado 2019	Variação
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes. Não considerar o valor total das rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios)	Valor	626.071,96	650.613	3,9	
	%	51,9%	54,8%	2,9	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	12.700,00	-	(100,0)	
	%	2,0%	0,0%	(2,0)	

É o relatório.

Brasília/DF, 2 de junho de 2020.

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: LF0Q-WUBN-10TK-UJKO



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 02/06/2020 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 02/06/2020 11:09:22