

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 016/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/SE DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Sergipe (CAU/SE) publicou o Relatório de Gestão do exercício de 2020 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 das instâncias deliberativas do CAU/SE (condição de admissibilidade de apreciação pelo CAU/BR), 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/SE.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 Orçamento de 2020 – O CAU/SE teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 186, de 20/12/2019	Reprogramado Res. CAU/BR nº 199, de 15/12/2020
		1.267.078,00
Receita Corrente	1.267.078,00	875.713,67
Receita de Capital	0,00	74.878,23
Despesa Corrente	1.267.078,00	950.591,90
Despesa de Capital	0,00	0,00

2.2 Execução orçamentária 2020 – O orçamento reprogramado do CAU/SE de R\$ 950.591,90 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	950.591,90	1.160.030,76	1	100%
Receita Corrente	875.713,67	1.160.030,76	132,5%	100%
Anuidades do exercício	278.166,02	371.366,32	133,5%	32,0%
Anuidades de exercícios anteriores	43.723,88	123.555,86	282,6%	10,7%
Taxas de RRT	428.707,56	537.678,25	125,4%	46,4%
Receita de Fundo de Apoio	80.625,59	75.831,41	94,1%	6,5%
Juros e multas sobre anuidades	35.429,54	40.540,50	114,4%	3,5%
Rendimentos de aplicações financeiras	5.000,00	3.579,56	71,6%	0,3%
Demais receitas correntes	4.061,08	7.478,86	184,2%	0,6%
Receita de Capital	74.878,23	1	1	1
Superávit financeiro	74.878,23	1	1	1
DESPESA	950.591,90	932.841,53	98,1%	100%
Despesa Corrente	950.591,90	932.841,53	98,1%	100%
Remuneração de empregados	465.568,38	460.546,32	98,9%	49,4%
Encargos sociais sobre folha	139.214,77	139.183,11	100,0%	14,9%
Locação da sede	66.214,87	64.536,00	97,5%	6,9%
Consultoria jurídica	54.000,00	54.000,00	100,0%	5,8%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	35.648,77	35.260,59	98,9%	3,8%
Benefícios a empregados	33.520,50	33.483,11	99,9%	3,6%
Limpeza e conservação e outras administrativas	31.828,82	31.828,82	100,0%	3,4%
Tarifas bancárias	24.970,87	24.543,61	98,3%	2,6%
Impostos e taxas	13.075,88	13.075,88	100,0%	1,4%
Passagens Conselheiros/convidados	11.965,11	11.965,11	100,0%	1,3%
Remuneração de estagiários	11.200,00	11.200,00	100,0%	1,2%
Repasses ao Fundo de Apoio	9.911,46	9.911,46	100,0%	1,1%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Telecomunicações	11.080,66	8.128,49	73,4%	0,9%
Segurança predial e preventiva	7.209,50	7.194,00	99,8%	0,8%
Diárias Conselheiros/convidados	10.720,00	6.310,00	58,9%	0,7%
Energia elétrica e água	5.564,97	5.564,97	100,0%	0,6%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	6.265,44	5.100,12	81,4%	0,5%
Demais despesas correntes ²	12.631,90	11.009,94	87,2%	1,2%
Superávit Orçamentário		227.189,23		

¹ O item **Superávit Financeiro** compõe o grupo Receita de Capital apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita, portanto não sujeito a execução.

² 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\$ 371.366,32) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 537.678,25) apresentaram desempenhos satisfatórios, ultrapassando 33,5% e 25,4% os valores orçados, respectivamente. Vale destacar a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 175.106,38), ultrapassando 182,6% o previsto e representando 10,7% da receita total.

2.2.2 Receita ao Fundo de Apoio – R\$ 75.831,41 – Representou 6,5% da receita total do CAU/SE, metade do percentual relativo ao exercício anterior, de 13,2%.

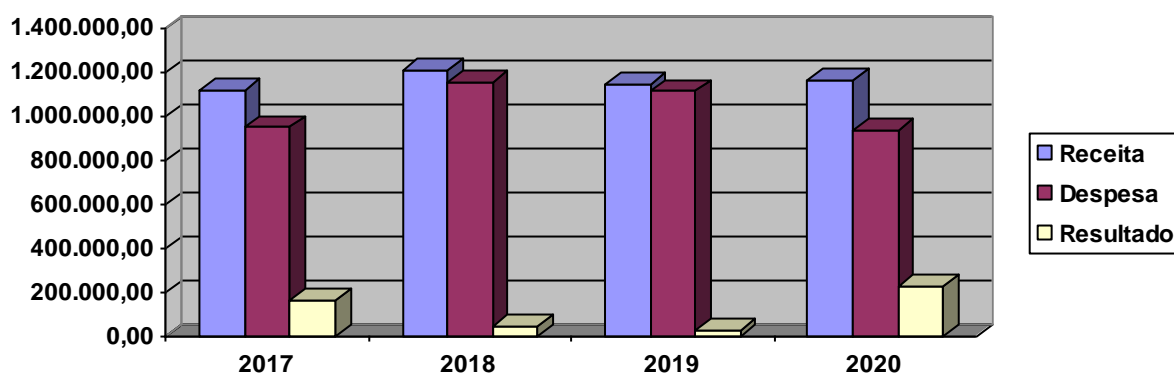
2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 633.212,54 – Corresponderam a 67,9% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 50,8% 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/SE apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Especificação	Em R\$			
	2017	2018	2019	2020
RECEITA	1.114.129,41	1.206.639,03	1.143.712,75	1.160.030,76
Receita Corrente	1.114.129,41	1.206.639,03	1.143.712,75	1.160.030,76
Anuidades	317.700,67	339.892,09	415.170,03	494.922,18
Taxas de RRT	434.110,37	513.808,21	527.208,31	537.678,25
Receita de Fundo Apoio	308.031,26	301.599,12	150.895,13	75.831,41
Juros e multas sobre anuidades	21.044,72	22.375,31	29.090,64	40.540,50
Rendimentos aplicações financeiras	29.565,08	15.540,15	14.719,49	3.579,56
Demais receitas correntes	3.677,31	13.424,15	6.629,15	7.478,86



DESPESA	949.844,62	1.157.490,87	1.112.731,36	932.841,53
Despesa Corrente	945.984,62	1.133.090,87	1.097.317,44	932.841,53
Pessoal e encargos	383.389,77	546.323,91	564.755,86	633.212,54
Diárias/passagens a empregados	24.215,39	26.716,02	45.462,39	0,00
Material de consumo	4.739,20	1.960,66	2.373,41	0,00
Serviços de terceiros	285.328,35	288.123,33	243.556,47	187.362,34
Remuneração/intermediação estagiários	21.479,10	11.002,00	17.003,25	12.209,93
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	117.271,02	150.257,73	124.910,62	18.275,11
Tarifas bancárias	15.731,40	19.051,38	20.489,41	24.543,61
Repasse ao Fundo de Apoio	27.346,00	27.661,00	17.736,00	9.911,46
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	65.328,00	60.087,40	58.845,00	35.260,59
Demais despesas correntes	1.156,39	1.907,44	2.185,03	12.065,95
Despesa de Capital	3.860,00	24.400,00	15.413,92	0,00
Bens móveis/intangíveis	3.860,00	24.400,00	15.413,92	0,00
Superávit Orçamentário	164.284,79	49.148,16	30.981,39	227.189,23

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020

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

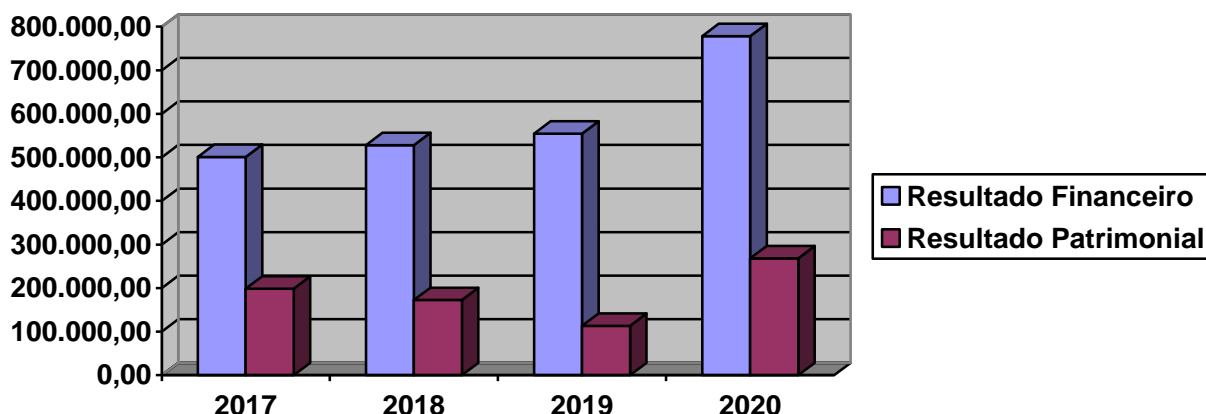
	Em R\$			
Especificação	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	718.307,86	930.769,15	1.050.026,95	1.307.801,11
Ativo Circulante	664.009,29	862.128,43	978.802,88	1.251.466,07
Disponibilidade em bancos	531.960,83	605.695,98	642.120,63	855.918,17
Anuidades a receber	387.411,12	530.260,18	668.149,70	792.685,45
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(284.942,66)	(279.101,95)	(337.541,65)	(403.092,44)
Outros créditos a recuperar	29.580,00	5.274,22	6.074,20	5.954,89
Ativo Não-Circulante	54.298,57	68.640,72	71.224,07	56.335,04
Bens móveis (depreciado)	54.298,57	68.640,72	71.224,07	56.335,04



PASSIVO	718.307,86	930.769,15	1.050.026,95	1.307.801,11
Passivo Circulante	30.852,42	77.558,86	87.685,27	77.361,62
Fornecedores	3.196,86	27.671,43	31.940,39	22.347,35
Provisões de férias e encargos	24.910,00	44.899,43	46.054,22	48.826,79
Demais obrigações	2.745,56	4.988,00	9.690,66	6.187,48
Patrimônio Líquido	687.455,44	853.210,29	962.341,68	1.230.439,49
Superávit do exercício	198.438,35	172.455,81	113.259,77	268.097,81
Superávit acumulado	489.017,09	680.754,48	849.081,91	962.341,68
Superávit Financeiro¹	501.108,41	528.137,12	554.435,36	778.556,55
Superávit Patrimonial	198.438,35	172.455,81	113.259,77	268.097,81

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

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2017 – 2020



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/SE no exercício de 2020, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

- 3.1 Efetividade** das iniciativas estratégicas de 75% mediante a aplicação de 98,1% dos recursos previstos.

**3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos**

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2020	Executado 2020	Execução
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	363.325,42	363.309,10	100,0
		%	44,7%	35,7%	(9,0)
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	139.048,23	136.979,72	98,5
		%	17,1%	13,5%	(3,7)
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	69.547,00	69.517,56	100,0
		%	8,6%	6,8%	(1,7)
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-
		%	0,0%	0,0%	-
	Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	2.210,37	2.210,37	100,0
%		0,3%	0,2%	(0,1)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	5.000,00	-	-	
	%	0,6%	0,0%	(0,6)	
LIMITES		Programação 2020	Executado 2020	Execução	
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	553.525,00	588.776,91	106,4	
	%	63,2%	50,8%	(12,5)	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	

Observação – Conforme dados do quadro acima, as aplicações de recursos programadas para objetivos estratégicos locais, assistência técnica, despesas e capacitação de pessoal foram flexibilizadas de acordo com o permitido pela Deliberação Plenária DPAEBR nº 004-01/2020.

4. PRESTAÇÃO DE CONTAS SISTEMÁTICA – PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

4.1 Foi realizada por esta Auditoria Interna em 2020, auditoria circunstanciada no Portal da Transparência do CAU/SE, se tratando o portal de parte integrante da prestação de contas em epígrafe, porém de forma sistemática e não somente anual por meio do Relatório de Gestão, em conformidade ao arts. 8º, inc. I, e 9º, inc. I, e § 1º, da Instrução Normativa TCU nº 84/2020 e ao art. 7º, inc. I e § 4º, da Decisão Normativa TCU nº 187/2020.



Em suma, o cumprimento da Lei de Acesso à Informação (LAI) passou a fazer parte da prestação de contas à sociedade segundo as novas diretrizes do TCU, acrescentando ainda maior relevância à transparência da gestão e a necessidade de se reforçar o controle e monitoramento dos portais no âmbito do conjunto autárquico.

4.2 Relatório da Auditoria Interna nº 054/2020

Período analisado: exercício de 2020, dados publicados de janeiro de 2012 a outubro de 2020.

Objetivo: Promover ações de controle, orientação, supervisão e prevenção dos atos de gestão financeira, contábil e administrativa, e a disponibilização dessas informações no portal da transparência e verificar a correta aplicação das normas legais.

Espécie: Auditoria Técnica Orientativa

4.3 Avaliação

Foi avaliada a totalidade dos 90 títulos dos *links* de acesso constantes do Portal da Transparência do CAU/BR, nos quesitos **primariedade** (com o máximo de detalhamento possível), integridade, disponibilidade e atualidade, de modo a atender o disposto no art. 8º, §1º, III, §3º, V e VI, da Lei 12.527/2011; informações em **formatos abertos**, estruturados e legíveis por máquina, conforme o art. 8º, §3º, II e III; **institucionalização do** serviço de informação ao cidadão – **SIC** (art. 9º, I). São eles:

- ✓ Institucional (24 itens)
- ✓ Legislação (14 itens)
- ✓ Planejamento (9 itens)
- ✓ Finanças (12 itens)
- ✓ Licitações (5 itens)
- ✓ Viagens (3 itens)
- ✓ Gestão de Pessoas (8 itens)
- ✓ Arquitetos e Urbanistas (10 itens)
- ✓ Dúvidas (1 item)
- ✓ Registre seu Pedido (4 itens)

4.4 Síntese dos achados

Tipo de Constatções	Quantidade	%
Cumprido	20	22%
Cumprido parcialmente	40	44%
Não cumprido	12	13%
Não se aplica	18	20%
Total	90	100%



4.5 Síntese da conclusão

De modo geral, considerando o escopo do trabalho junto ao portal da transparência do CAU/SE se verifica que atende aos princípios constitucionais, dispositivos legais e normativos internos. Porém, considera-se necessária a adoção de medidas, com vistas a aperfeiçoar a transparência dos dados, possibilitando o devido acompanhamento da prestação de contas por parte do cidadão.

5. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS, DA ASSESSORIA CONTÁBIL E DAS AUDITORIAS

5.1 Instâncias deliberativas do CAU/SE

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/SE emitiu o Parecer nº 02/2021, de 06/03/2021, pela **aprovação da Prestação de Contas** do estadual relativo ao exercício de 2020 – Análise Geral do Desempenho de Resultados, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/SE, mediante a Deliberação Plenária Ordinária nº 02/2021, de 11/03/2021.



5.2 Assessoria Contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 20/2021, de 21/02/2021, 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 SE, informamos que esta prestação de contas de 2020 está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”*.

5.3 Auditoria Independente

As contas do CAU/SE relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/SE, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

O “Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Demonstrações Contábeis de 31/12/2020”, 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 de Sergipe – CAU/SE, **sem ressalva**.

5.4 Auditoria Interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/SE de 2020, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/SE, assessoria contábil e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 20 de julho de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR