

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 007/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/DF DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Distrito Federal (CAU/DF) 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/DF (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/DF.

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

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

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 186, de 20/12/2019	Reprogramado Res. CAU/BR nº 195, de 15/12/2020
	4.727.722,22	4.251.724,85
Receita Corrente	3.787.607,22	3.211.385,33
Receita de Capital	940.115,00	1.040.339,52
Despesa Corrente	3.787.607,22	3.241.385,33
Despesa de Capital	940.115,00	1.010.339,52

2.2 Execução orçamentária 2020 – O orçamento reprogramado do CAU/DF de R\$ 4.251.724,85 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	4.251.724,85	3.530.642,54	1	100%
Receita Corrente	3.211.385,33	3.530.642,54	109,9%	100%
Anuidades do exercício	1.397.169,28	1.571.262,18	112,5%	44,5%
Anuidades de exercícios anteriores	350.000,00	454.651,50	129,9%	12,9%
Taxas de RRT	1.189.583,16	1.277.028,45	107,4%	36,2%
Juros e multas sobre anuidades	186.218,79	135.142,57	72,6%	3,8%
Rendimentos aplicações financeiras	50.000,00	51.673,88	103,3%	1,5%
Demais receitas correntes	38.414,10	40.883,96	106,4%	1,2%
Receita de Capital	1.040.339,52	1	1	1
Superávit financeiro	1.040.339,52	1	1	1
DESPESA	4.251.724,85	3.956.114,24	93,0%	100%
Despesa Corrente	3.249.106,63	2.961.158,13	91,1%	74,9%
Remuneração de empregados	1.470.172,49	1.421.141,62	96,7%	35,9%
Encargos sociais sobre folha	433.009,98	426.235,47	98,4%	10,8%
Benefícios a empregados	251.054,54	230.077,43	91,6%	5,8%
Limpeza, conservação e recepção, sistema de folha de pagamento e Plano de Cargos	179.591,98	161.799,24	90,1%	4,1%
Locação da sede e taxas condominiais	157.252,40	134.089,68	85,3%	3,4%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	110.805,22	110.805,19	100,0%	2,8%
Convênios com IAB/DF: ATHIS e outro	89.452,64	89.436,50	100,0%	2,3%
Evento/pentest SICCAU/mudança de sede	143.570,00	85.617,62	59,6%	2,2%
Tarifas bancárias	63.590,78	62.456,10	98,2%	1,6%
Repasses ao Fundo de Apoio	43.404,75	43.404,71	100,0%	1,1%
Despesas judiciais trabalhistas	41.952,85	41.952,85	100,0%	1,1%
Serviços de treinamento/medicina trabalho	40.300,00	24.837,00	61,6%	0,6%
Remuneração a estagiários	34.621,00	24.396,00	70,5%	0,6%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Energia elétrica	22.500,00	20.000,00	88,9%	0,5%
Telecomunicações	13.000,00	13.000,00	100,0%	0,3%
Material de consumo	23.900,00	12.972,79	54,3%	0,3%
Impostos e taxas	13.000,00	11.371,67	87,5%	0,3%
Serviços gráficos	25.200,00	8.990,00	35,7%	0,2%
Passagens Conselheiros/convidados	7.551,10	5.441,91	72,1%	0,1%
Correios	5.000,10	5.000,10	100,0%	0,1%
Serviços de comunicação e divulgação	13.638,30	4.976,08	36,5%	0,1%
Diárias Conselheiros/convidados	5.170,00	3.085,00	59,7%	0,1%
Demais despesas correntes ²	61.368,50	20.071,17	32,7%	0,5%
Despesa de Capital	1.002.565,52	994.956,11	99,2%	25,1%
Equipamentos, utensílios e sistemas	28.830,52	23.230,50	80,6%	0,6%
Reforma da sede	973.735,00	971.725,61	99,8%	24,6%
Reserva de Contingência	52,70	0,00	0,0%	0,0%
Déficit Orçamentário		(425.471,70)		

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\$ 1.571.262,18) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.277.028,45) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT ultrapassado em 12,5% e 7,4% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 454.651,50), superando 29,9% a expectativa, representando 12,9% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/DF dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 1.597.190,99, tendo previsto a utilização de R\$ 1.040.339,52.

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.



2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 2.077.454,52 – Corresponderam a 52,5% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas representaram 52,3% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

2.2.4 Despesas de Capital – R\$ 994.956,11 – Tais despesas foram executadas em 99,2% do previsto, representando 25,1% da despesa total realizada, destacando-se a reforma de imóvel para sede do CAU/DF, no valor de R\$ 971.725,61.

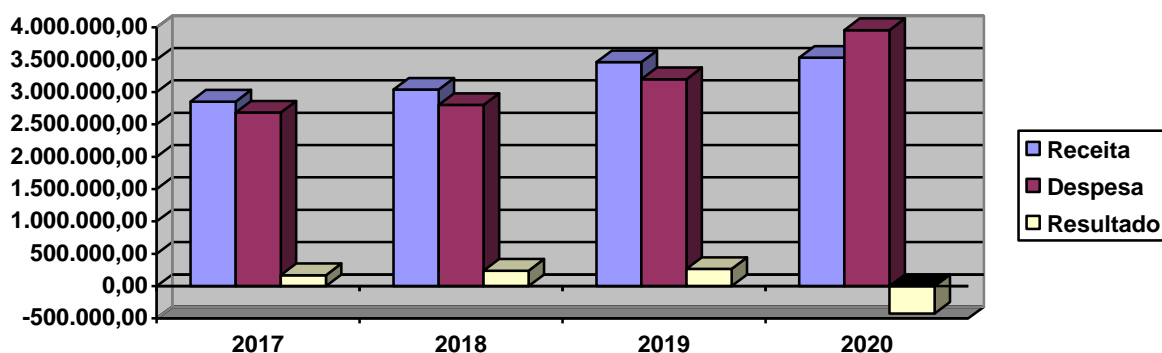
2.2.5 Déficit Orçamentário – R\$ 425.471,70 – O déficit apresentado foi suportado na forma da lei e da diretriz orçamentária utilizando-se parte do superávit financeiro do exercício anterior conforme previsto e retro exposto.

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

Em R\$				
Especificação	2017	2018	2019	2020
RECEITA	2.851.253,22	3.037.386,23	3.462.563,36	3.530.642,54
Receita Corrente	2.851.253,22	3.037.386,23	3.462.563,36	3.530.642,54
Anuidades	1.487.570,44	1.597.115,02	1.886.765,79	2.025.913,68
Taxas de RRT	1.024.652,28	1.134.930,10	1.220.684,40	1.277.028,45
Juros e multas sobre anuidades	177.998,64	161.465,27	179.875,08	135.142,57
Rendimentos aplicações financeiras	144.325,47	110.228,95	113.297,25	51.673,88
Demais receitas correntes	16.706,39	33.646,89	61.940,84	40.883,96
DESPESA	2.682.729,69	2.799.590,55	3.197.169,48	3.956.114,24
Despesa Corrente	2.658.927,69	2.750.154,33	3.179.440,48	2.961.158,13
Pessoal e encargos	1.562.414,69	1.701.121,78	1.881.791,56	2.077.454,52
Serviços de terceiros	614.181,40	515.070,99	625.701,27	502.776,89
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	214.731,00	261.549,58	257.198,00	110.805,19
Convênios	23.273,00	0,00	31.805,29	89.436,50
Tarifas bancárias	46.408,16	66.092,63	76.927,80	62.456,10
Repasse de Fundo de Apoio	89.884,00	94.011,00	57.234,10	43.404,71
Material de consumo	36.899,73	56.865,80	110.491,22	12.972,79
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	40.061,94	40.325,72	87.095,15	8.526,91
Diárias e passagens a empregados	8.639,00	3.305,57	32.988,17	0,00
Demais despesas correntes	22.434,77	11.811,26	18.207,92	53.324,52
Despesa de Capital	23.802,00	49.436,22	17.729,00	994.956,11
Bens móveis	23.802,00	49.436,22	17.729,00	23.230,50
Bens imóveis/reformas	0,00	0,00	0,00	971.725,61
Superávit/Déficit Orçamentário	168.523,53	237.795,68	265.393,88	(425.471,70)



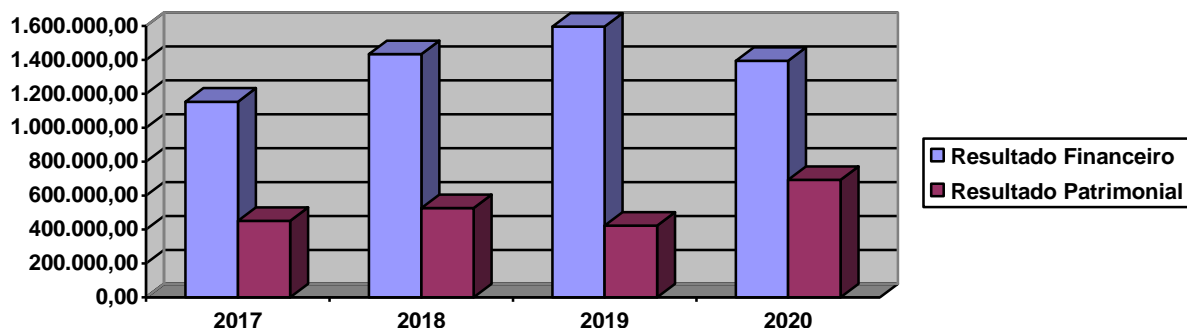
Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020



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

	Em R\$			
Especificação	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	2.908.430,02	3.484.137,25	3.990.795,87	4.721.802,67
Ativo Circulante	1.709.893,91	2.287.035,36	2.816.955,78	2.845.801,18
Disponibilidade em bancos	1.284.983,57	1.614.183,22	1.861.351,00	1.697.822,20
Anuidades a receber	1.150.458,68	1.681.493,61	2.174.177,94	2.753.708,87
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(925.052,82)	(1.169.129,52)	(1.418.244,44)	(1.814.389,91)
Outros créditos a recuperar/estoques	199.504,48	160.488,05	199.671,28	208.660,02
Ativo Não-Circulante	1.198.536,11	1.197.101,89	1.173.840,09	1.876.001,49
Responsabilidade de terceiros	490.496,62	490.496,62	490.496,62	490.496,62
Créditos em dívida ativa	537.189,75	529.962,22	503.522,26	503.522,26
Bens móveis e intangíveis (depreciado)	170.849,74	176.643,05	179.821,21	179.425,23
Bens imóveis (depreciado)	0,00	0,00	0,00	702.557,38
PASSIVO	2.908.430,02	3.484.137,25	3.990.795,87	4.721.802,67
Passivo Circulante	130.906,65	180.133,12	264.160,01	302.714,06
Fornecedores	15.783,32	27.819,96	41.383,66	50,00
Provisões de férias e encargos	88.649,14	127.703,04	201.890,77	277.159,02
Demais obrigações	26.474,19	24.610,12	20.885,58	25.505,04
Patrimônio Líquido	2.777.523,37	3.304.004,13	3.726.635,86	4.419.088,61
Superávit do exercício	450.386,74	526.480,76	422.631,73	692.452,75
Superávit acumulado	2.327.136,63	2.777.523,37	3.304.004,13	3.726.635,86
Superávit Financeiro¹	1.154.076,92	1.434.050,10	1.597.190,99	1.395.108,14
Superávit Patrimonial	450.386,74	526.480,76	422.631,73	692.452,75

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 2.2.2 deste relatório).

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

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 92,9% mediante a aplicação de 93% 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		756.329	683.778,14	90,4
	%		27,7%	23,2%	(4,5)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		344.781	332.913,84	96,6
	%		12,6%	11,3%	(1,3)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		127.713	117.553	92,0
	%		4,7%	4,0%	(0,7)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		33.196	33.196	100,0
	%		1,2%	1,1%	(0,1)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		464.785	436.691	94,0
	%		17,0%	14,8%	(2,2)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		56.808	56.792	100,0
	%		2,1%	1,9%	(0,2)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		19.171	19.118	99,7
	%		0,7%	0,6%	(0,1)



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	1.859.364	1.847.377	99,4
	%	57,9%	52,3%	(5,6)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	43.960	23.837	54,2
	%	2,0%	1,1%	(0,9)

Observação – Conforme dado do quadro acima, a aplicação de recursos programadas para as despesas com pessoal foi flexibilizada de acordo com o permitido pela Deliberação Plenária DPAEBR nº 004-01/2020, sendo executada abaixo do limite.

3.2.1 Conforme as execuções destacadas nos quadros acima, registre-se o não atingimento dos limites mínimos de aplicação de recursos em assistência técnica e capacitação.

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/DF, 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 036/2020

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

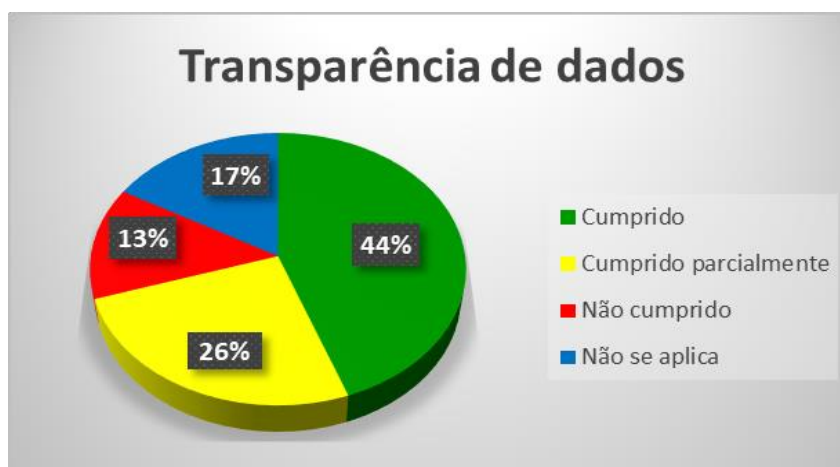
4.3 Avaliação

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 Constatações	Quantidade	%
Cumprido	40	44%
Cumprido parcialmente	23	26%
Não cumprido	12	13%
Não se aplica	15	17%
Total	90	100%





4.5 Síntese da conclusão

De modo geral, considerando o escopo do trabalho junto ao Portal da Transparência do CAU/DF verifica-se 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/DF

A Comissão de Administração, Planejamento e Finanças do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Distrito Federal – CAF-CAU/DF emitiu a Deliberação nº 002/2021- CAF-CAU/DF, de 12/04/2021, pela **aprovação da Prestação de Contas** do estadual relativo ao exercício de 2020, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/DF, mediante a Deliberação Plenária DPODF nº 0415/2021 de 26/04/2021.

5.2 Assessoria contábil

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



5.3 Auditoria independente

As contas do CAU/DF relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/DF, 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 do Distrito Federal – CAU/DF, **sem ressalva**.

5.4 Auditoria interna

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

Brasília, DF, 5 de julho de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR