

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 006/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/DF DE 2021**

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 2021 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 2021** – O CAU/DF teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	3.472.176,26	3.997.383,92
Receita Corrente	3.400.176,26	3.611.383,92
Receita de Capital	72.000,00	386.000,00
Despesa Corrente	3.400.176,26	3.661.383,92
Despesa de Capital	72.000,00	336.000,00

2.2 **Execução orçamentária 2021** – O orçamento reprogramado do CAU/DF de R\$ 3.997.383,92 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	3.997.383,92	3.907.928,82	1	100%
Receita Corrente	3.611.383,92	3.907.928,82	108,2%	100%
Anuidades do exercício	1.626.138,83	1.606.597,15	98,8%	41,1%
Anuidades de exercícios anteriores	358.869,53	446.334,18	124,4%	11,4%
Taxas de RRT	1.375.453,08	1.505.452,14	109,5%	38,5%
Juros e multas sobre anuidades	161.552,21	183.729,85	113,7%	4,7%
Rendimentos aplicações financeiras	48.000,00	90.852,44	189,3%	2,3%
Demais receitas correntes	41.370,27	74.963,06	181,2%	1,9%
Receita de Capital	386.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	386.000,00	1	1	1
DESPESA	3.997.383,92	3.644.553,49	91,2%	100%
Despesa Corrente	3.667.145,36	3.529.795,41	96,3%	96,9%
Remuneração de empregados	1.412.760,89	1.411.230,14	99,9%	38,7%
Encargos sociais sobre folha	437.886,45	433.304,07	99,0%	11,9%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	272.480,13	272.480,12	100,0%	7,5%
Benefícios a empregados	246.754,43	245.171,83	99,4%	6,7%
Limpeza/conservação/recepção e outras	220.939,55	220.819,13	99,9%	6,1%
Taxas condominiais	206.490,00	201.447,78	97,6%	5,5%
Eventos e reformas	123.562,95	105.177,89	85,1%	2,9%
Convênio de patrocínio	103.143,53	99.831,18	96,8%	2,7%
Despesas judiciais	89.070,95	89.051,68	100,0%	2,4%
Tarifas bancárias	79.949,85	76.744,24	96,0%	2,1%
Repasses ao Fundo de Apoio	75.501,40	75.501,40	100,0%	2,1%
Serviços gráficos	65.000,00	63.375,00	97,5%	1,7%
Serviços de treinamento/medicina trabalho	36.520,00	34.076,20	93,3%	0,9%
Reparos e conservação da sede	34.610,15	33.690,47	97,3%	0,9%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Remuneração/intermediação estágios	31.799,00	31.656,00	99,6%	0,9%
Material de consumo	55.915,08	31.528,65	56,4%	0,9%
Energia elétrica	25.200,00	25.200,00	100,0%	0,7%
Passagens Conselheiros/convidados	13.810,00	13.809,60	100,0%	0,4%
Consultoria jurídica	12.756,00	12.756,00	100,0%	0,4%
Telecomunicações	14.400,00	8.585,72	59,6%	0,2%
Serviços de comunicação e divulgação	50.000,00	7.037,52	14,1%	0,2%
Correios	6.000,00	6.000,00	100,0%	0,2%
Diárias Conselheiros/convidados	5.553,00	5.553,00	100,0%	0,2%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	6.000,00	5.442,88	90,7%	0,1%
Demais despesas correntes ²	41.042,00	20.324,91	49,5%	0,6%
Despesa de Capital	326.494,56	114.758,08	35,1%	3,1%
Equipamentos de processamento de dados	126.494,56	102.878,08	81,3%	2,8%
Reforma da sede	200.000,00	11.880,00	5,9%	0,3%
Reserva de Contingência	3.744,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		263.375,33		

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\$ 1.606.597,15) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.505.452,14) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades atingido 98,8% do previsto e RRT ultrapassado em 9,5% o valor orçado. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 446.334,18), superando 24,4% a expectativa, representando 11,4% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/DF dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 1.395.108,14, tendo previsto a utilização de R\$ 386.000,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 3.8 das diretrizes orçamentárias de 2021 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.

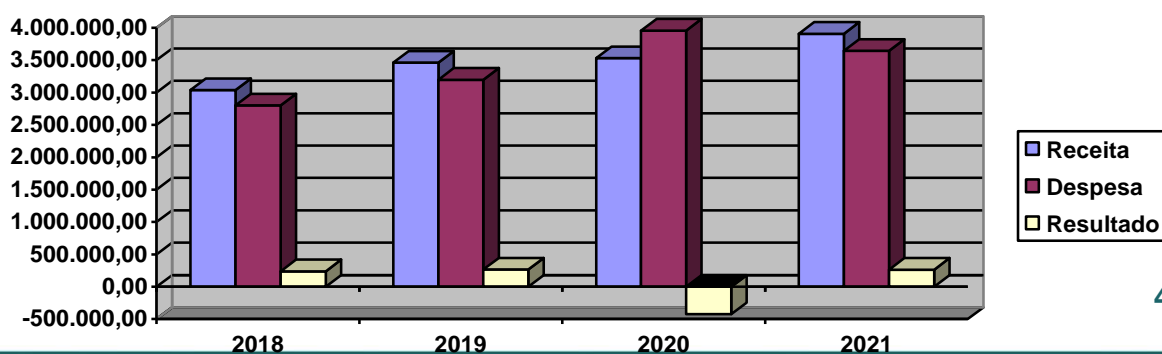


2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 2.089.706,04 – Corresponderam a 57,3% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais despesas representaram 47,1% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

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

	Em R\$			
Especificação	2018	2019	2020	2021
RECEITA	3.037.386,23	3.462.563,36	3.530.642,54	3.907.928,82
Receita Corrente	3.037.386,23	3.462.563,36	3.530.642,54	3.907.928,82
Anuidades	1.597.115,02	1.886.765,79	2.025.913,68	2.052.931,33
Taxas de RRT	1.134.930,10	1.220.684,40	1.277.028,45	1.505.452,14
Juros e multas sobre anuidades	161.465,27	179.875,08	135.142,57	183.729,85
Rendimentos aplicações financeiras	110.228,95	113.297,25	51.673,88	90.852,44
Demais receitas correntes	33.646,89	61.940,84	40.883,96	74.963,06
DESPESA	2.799.590,55	3.197.169,48	3.956.114,24	3.644.553,49
Despesa Corrente	2.750.154,33	3.179.440,48	2.961.158,13	3.529.795,41
Pessoal e encargos	1.701.121,78	1.881.791,56	2.077.454,52	2.089.706,04
Serviços de terceiros	515.070,99	625.701,27	502.776,89	768.937,07
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	261.549,58	257.198,00	110.805,19	272.480,12
Convênios	0,00	31.805,29	89.436,50	99.831,18
Tarifas bancárias	66.092,63	76.927,80	62.456,10	76.744,24
Repasse ao Fundo de Apoio	94.011,00	57.234,10	43.404,71	75.501,40
Material de consumo	56.865,80	110.491,22	12.972,79	31.528,65
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	40.325,72	87.095,15	8.526,91	19.362,60
Diárias e passagens a empregados	3.305,57	32.988,17	0,00	619,43
Demais despesas correntes	11.811,26	18.207,92	53.324,52	95.084,68
Despesa de Capital	49.436,22	17.729,00	994.956,11	114.758,08
Bens móveis	49.436,22	17.729,00	23.230,50	102.878,08
Bens imóveis/reformas	0,00	0,00	971.725,61	11.880,00
Superávit/Déficit Orçamentário	237.795,68	265.393,88	(425.471,70)	263.375,33

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2018 – 2021



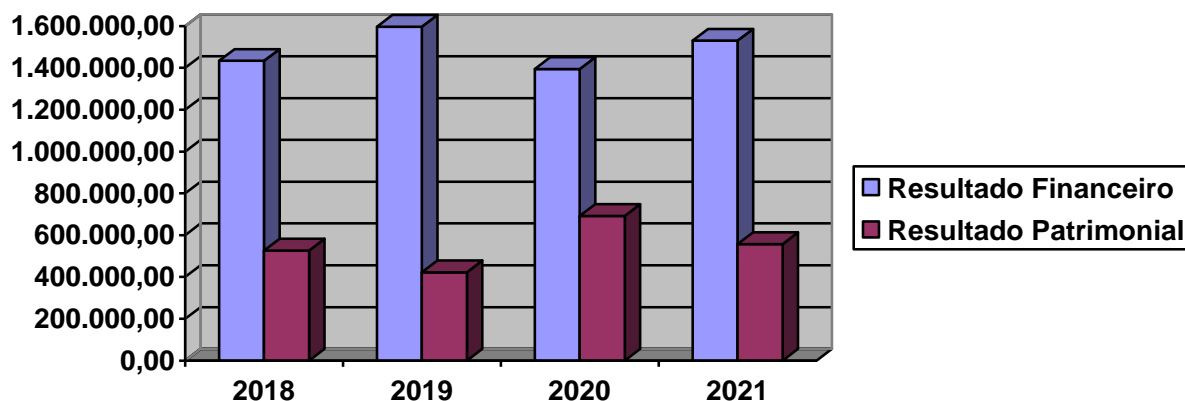


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/DF apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Em R\$				
Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	3.484.137,25	3.990.795,87	4.721.802,67	5.427.250,23
Ativo Circulante	2.287.035,36	2.816.955,78	2.845.801,18	3.328.956,13
Disponibilidade em bancos	1.614.183,22	1.861.351,00	1.697.822,20	1.981.084,44
Anuidades a receber	1.681.493,61	2.174.177,94	2.753.708,87	3.491.388,75
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.169.129,52)	(1.418.244,44)	(1.814.389,91)	(2.398.793,04)
Outros créditos a recuperar/estoques	160.488,05	199.671,28	208.660,02	255.275,98
Ativo Não-Circulante	1.197.101,89	1.173.840,09	1.876.001,49	2.098.294,10
Responsabilidade de terceiros	490.496,62	490.496,62	490.496,62	490.496,62
Créditos em dívida ativa	529.962,22	503.522,26	503.522,26	503.522,26
Bens móveis e intangíveis (depreciado)	176.643,05	179.821,21	179.425,23	232.549,810
Bens imóveis (depreciado)	0,00	0,00	702.557,38	871.725,41
PASSIVO	3.484.137,25	3.990.795,87	4.721.802,67	4.721.802,67
Passivo Circulante	180.133,12	264.160,01	302.714,06	450.496,49
Fornecedores	27.819,96	41.383,66	50,00	2.652,38
Provisões de férias e encargos	127.703,04	201.890,77	277.159,02	421.515,03
Demais obrigações	24.610,12	20.885,58	25.505,04	26.329,08
Patrimônio Líquido	3.304.004,13	3.726.635,86	4.419.088,61	4.976.753,74
Superávit do exercício	526.480,76	422.631,73	692.452,75	557.665,13
Superávit acumulado	2.777.523,37	3.304.004,13	3.726.635,86	4.419.088,61
Superávit Financeiro¹	1.434.050,10	1.597.190,99	1.395.108,14	1.530.587,95
Superávit Patrimonial	526.480,76	422.631,73	692.452,75	557.665,13

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 2018 – 2021





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 2021, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 100% mediante a aplicação de 91,2% dos recursos previstos.

3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
		Valor	790.623,49	805.686,48	101,9
	%	22,9%	21,8%	(1,1)	
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)				
	Valor	481.127,61	438.901,89	91,2	
	%	13,9%	11,9%	(2,1)	
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)				
	Valor	185.147,97	125.218,07	67,6	
	%	5,4%	3,4%	(2,0)	
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)				
	Valor	34.381,18	34.381,18	100,0	
	%	1,0%	0,9%	(0,1)	
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)				
	Valor	700.656,76	598.501,14	85,4	
	%	20,3%	16,2%	(4,1)	
	Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)				
	Valor	68.762,35	65.450,00	95,2	
	%	2,0%	1,8%	(0,2)	
	Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)				
	Valor	25.500,00	3.744,00	14,7	
	%	0,7%	0,1%	(0,6)	
	Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)				
	Valor	1.886.666,24	1.838.878,87	97,5	
	%	52,2%	47,1%	(5,2)	
	Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)				
	Valor	46.200,00	33.915,63	73,4	
	%	2,2%	1,6%	(0,5)	
	Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)				

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 de pessoal.



Registre-se que o CAU/DF emitiu justificativas para os casos:

a) ATHIS: "No período a Receita Arrecadada Líquida ficou bem acima da projeção (+7,10%) e isso impactou no limite mínimo executado. No entanto, todos as ações e projetos planejados foram executados";

b) Capacitação: "Em virtude do cenário Pandêmico o CAU/DF ficou limitado em oferecer treinamento/capacitação aos colaboradores, disponibilizando cursos em modo online/remoto, que possuem valores mais acessíveis".

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

4.1 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 003/2022, de 11/04/2022, pela **aprovação da Prestação de Contas** do CAU/DF relativo ao exercício de 2021, **sem ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/DF, mediante a Deliberação Plenária DPODF nº 0468/2022, de 25/04/2022.

4.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 031/2022, de 25/03/2022, 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 2021** do CAU DF, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR*".



4.3 Auditoria independente

As contas do CAU/DF relativas ao exercício de 2021 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do Conselho, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

O “Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Demonstrações Contábeis de 31/12/2021”, 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**.

4.4 Auditoria interna

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/DF de 2021, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do Conselho, assessoria contábil contratada pelo CAU/BR e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 20 de março de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR