

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 035/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/DF DE 2022**

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 2022 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 sobre as demonstrações contábeis e os controles internos foram realizados pela Auditoria Independente e, complementarmente, coube a esta Auditoria Interna do CAU/BR os exames da formalização processual e de análise dos dados de gestão orçamentária, financeira e patrimonial obtidos dos registros contábeis do CAU/DF.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2022** – O CAU/DF teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 213, de 14/12/2021	Reprogramado Res. CAU/BR nº 220, de 19/08/2022
	4.418.547,51	5.380.114,58
Receita Corrente	4.228.547,51	4.473.114,58
Receita de Capital	190.000,00	907.000,00
Despesa Corrente	4.208.547,51	4.483.114,58
Despesa de Capital	210.000,00	897.000,00

2.2 **Execução orçamentária 2022** – O orçamento reprogramado do CAU/DF de R\$ 5.380.114,58 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	5.380.114,58	4.807.925,35	1	100%
Receita Corrente	4.473.114,58	4.807.925,35	107,5%	100%
Anuidades do exercício	1.881.048,10	1.914.214,72	101,8%	39,8%
Anuidades de exercícios anteriores	460.622,30	662.508,67	143,8%	13,8%
Taxas de RRT	1.640.958,15	1.537.843,57	93,7%	32,0%
Juros e multas sobre anuidades	176.003,27	300.577,18	170,8%	6,3%
Rendimentos aplicações financeiras	250.000,00	305.887,59	122,4%	6,4%
Demais receitas correntes	64.482,76	86.893,62	134,8%	1,8%
Receita de Capital	907.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	907.000,00	1	1	1
DESPESA	5.380.114,58	4.220.327,63	78,4%	100%
Despesa Corrente	4.443.904,48	4.071.653,73	91,6%	96,5%
Remuneração de empregados	1.782.129,78	1.707.513,22	95,8%	40,5%
Encargos sociais sobre folha	529.355,02	518.351,88	97,9%	12,3%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	331.341,96	331.341,96	100,0%	7,9%
Limpeza/manutenção/recepção e outras	297.000,00	294.950,06	99,3%	7,0%
Benefícios a empregados	280.739,64	261.654,31	93,2%	6,2%
Taxas condominiais	232.000,00	231.983,36	100,0%	5,5%
Consultoria capacitação de Arquitetos	79.881,23	79.594,00	99,6%	1,9%
Tarifas bancárias	78.642,90	78.618,03	100,0%	1,9%
Material de consumo	76.837,00	70.586,38	91,9%	1,7%
Passagens Conselheiros/convidados	66.684,78	66.684,78	100,0%	1,6%
Diárias a Conselheiros/convidados	63.233,00	60.827,50	96,2%	1,4%
Repasses ao Fundo de Apoio	56.724,06	56.724,04	100,0%	1,3%
Evento, premiações e outras	103.550,18	54.640,00	52,8%	1,3%
Serviços gráficos	65.165,90	42.063,25	64,5%	1,0%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Remuneração/intermediação estágios	58.439,61	38.253,28	65,5%	0,9%
Capacitações de empregados	34.300,00	30.695,20	89,5%	0,7%
Serviços de comunicação e divulgação	63.900,00	27.442,72	42,9%	0,7%
Diárias a empregados	26.440,00	26.280,00	99,4%	0,6%
Energia elétrica	25.200,00	25.000,00	99,2%	0,6%
Serviços fotográficos e vídeos	17.408,67	15.552,00	89,3%	0,4%
Reparos em equipamentos	11.670,00	11.670,00	100,0%	0,3%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	13.000,00	11.603,84	89,3%	0,3%
Passagens a empregados	17.780,00	10.331,30	58,1%	0,2%
Telecomunicações	14.400,00	9.944,00	69,1%	0,2%
Correios	8.000,00	6.000,00	75,0%	0,1%
Demais despesas correntes ²	110.080,75	3.348,62	3,0%	0,1%
Despesa de Capital	897.000,00	148.673,90	16,6%	3,5%
Equipamentos, móveis e sistemas	299.040,00	135.713,90	45,4%	3,2%
Obras e reformas	597.960,00	12.960,00	2,2%	0,3%
Reserva de Contingência	39.210,10	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		587.597,72		

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\$ 1.914.214,72) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.537.843,57) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades ultrapassado em 1,8% o previsto e RRT atingido 93,7% do valor orçado. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 662.508,67), superando 43,8% a expectativa, representando 13,8% 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\$ 1.530.587,95, tendo previsto a utilização de R\$ 907.000,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital e projetos específicos, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 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\$ 2.487.519,41 – Corresponderam a 61,1% da despesa corrente. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU, tais despesas representaram 46,1% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

2.2.3.1 Análise Comparativa – Comportamento das despesas 2019 – 2022

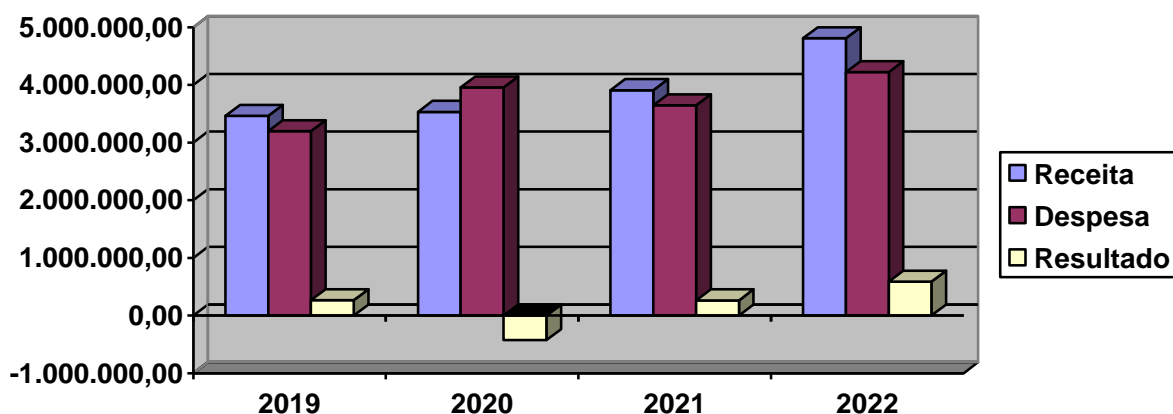
Especificação	2019	2020	2021	2022
Despesa Corrente	3.179.440,48	2.961.158,13	3.529.795,41	4.071.653,73
Pessoal e encargos	1.881.791,56	2.077.454,52	2.089.706,04	2.487.519,41
% Pessoal sobre a Despesa Corrente	59,2%	70,2%	59,2%	61,1%
% Pessoal sobre a Receita Corrente (limite estratégico)	47,8%	52,3%	47,1%	46,1%

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	2019	2020	2021	2022
RECEITA	3.462.563,36	3.530.642,54	3.907.928,82	4.807.925,35
Receita Corrente	3.462.563,36	3.530.642,54	3.907.928,82	4.807.925,35
Anuidades	1.886.765,79	2.025.913,68	2.052.931,33	2.576.723,39
Taxas de RRT	1.220.684,40	1.277.028,45	1.505.452,14	1.537.843,57
Juros e multas sobre anuidades	179.875,08	135.142,57	183.729,85	300.577,18
Rendimentos aplicações financeiras	113.297,25	51.673,88	90.852,44	305.887,59
Demais receitas correntes	61.940,84	40.883,96	74.963,06	86.893,62
DESPESA	3.197.169,48	3.956.114,24	3.644.553,49	4.220.327,63
Despesa Corrente	3.179.440,48	2.961.158,13	3.529.795,41	4.071.653,73
Pessoal e encargos	1.881.791,56	2.077.454,52	2.089.706,04	2.487.519,41
Serviços de terceiros	625.701,27	502.776,89	768.937,07	888.549,50
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	257.198,00	110.805,19	272.480,12	331.341,96
Convênios	31.805,29	89.436,50	99.831,18	0,00
Tarifas bancárias	76.927,80	62.456,10	76.744,24	78.618,03
Repasse ao Fundo de Apoio	57.234,10	43.404,71	75.501,40	56.724,04
Material de consumo	110.491,22	12.972,79	31.528,65	70.586,38
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	87.095,15	8.526,91	19.362,60	121.257,36
Diárias e passagens a empregados	32.988,17	0,00	619,43	36.611,30
Demais despesas correntes	18.207,92	53.324,52	95.084,68	445,75



Especificação	2019	2020	2021	2022
Despesa de Capital	17.729,00	994.956,11	114.758,08	148.673,90
Bens móveis	17.729,00	23.230,50	102.878,08	135.713,90
Bens imóveis/reformas	0,00	971.725,61	11.880,00	12.960,00
Superávit/Déficit Orçamentário	265.393,88	(425.471,70)	263.375,33	587.597,72

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2019 – 2022

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:

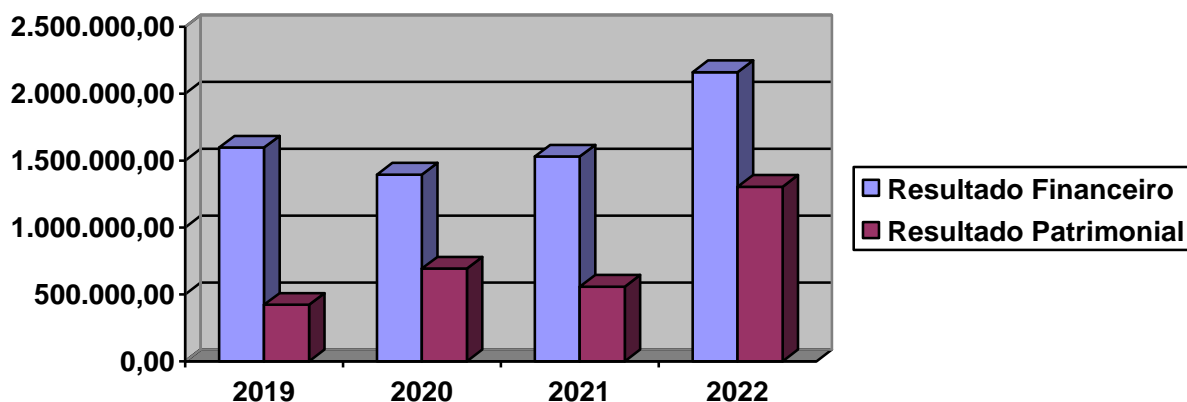
Em R\$				
Especificação	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ATIVO	3.990.795,87	4.721.802,67	5.427.250,23	6.779.316,96
Ativo Circulante	2.816.955,78	2.845.801,18	3.328.956,13	4.679.764,72
Disponibilidade em bancos	1.861.351,00	1.697.822,20	1.981.084,44	2.658.866,27
Anuidades a receber	2.174.177,94	2.753.708,87	3.491.388,75	5.018.432,10
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.418.244,44)	(1.814.389,91)	(2.398.793,04)	(3.276.003,70)
Outros créditos a recuperar/estoques	199.671,28	208.660,02	255.275,98	278.470,05
Ativo Não-Circulante	1.173.840,09	1.876.001,49	2.098.294,10	2.099.552,24
Responsabilidade de terceiros	490.496,62	490.496,62	490.496,62	490.496,62
Créditos em dívida ativa	503.522,26	503.522,26	503.522,26	503.522,26
Bens móveis e intangíveis (depreciado)	179.821,21	179.425,23	232.549,810	208.967,95
Bens imóveis (depreciado)	0,00	702.557,38	871.725,41	896.565,41
PASSIVO	3.990.795,87	4.721.802,67	4.721.802,67	6.779.316,96
Passivo Circulante	264.160,01	302.714,06	450.496,49	498.820,73
Fornecedores	41.383,66	50,00	2.652,38	652,89
Provisões de férias e encargos	201.890,77	277.159,02	421.515,03	465.534,20
Demais obrigações	20.885,58	25.505,04	26.329,08	32.633,64



Especificação	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Patrimônio Líquido	3.726.635,86	4.419.088,61	4.976.753,74	6.280.496,23
Superávit do exercício	422.631,73	692.452,75	557.665,13	1.303.742,49
Superávit acumulado	3.304.004,13	3.726.635,86	4.419.088,61	4.976.753,74
Superávit Financeiro¹	1.597.190,99	1.395.108,14	1.530.587,95	2.160.045,54
Superávit Patrimonial	422.631,73	692.452,75	557.665,13	1.303.742,49

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 2019 – 2022



3. GESTÃO DA ESTRATÉGIA

3.1. Análise comparativa 2019 a 2022 – Aplicação dos recursos estratégicos em atividades finalísticas

Tomando-se as 4 atividades finalísticas previstas nas diretrizes estratégicas anuais nos últimos quatro exercícios findos, demonstra-se o que segue.

Item Estratégico (Ativ. Finalísticas)	2019 R\$ 2.792.077*1		2020 R\$ 2.947.526*1		2021 R\$ 3.695.463*1		2022 R\$ 4.369.944*1	
	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.
Fiscalização (mín. 15% da RAL)	29,9%	32,3%	27,7%	23,2%	22,9%	21,8%	25,2%	21,6%
Atendimento (mín. 10% da RAL)	13,8%	14,8%	12,6%	11,3%	13,9%	11,9%	15,4%	13,7%
Comunicação (mín. 3% da RAL)	5,3%	4,4%	4,7%	4%	5,4%	3,4%	5,4%	3,9%
Assistência Técnica (mín. 2% da RAL)	2,5%	2,7%	2,1%	1,9%	2%	1,8%	2,4%	0,5%

*1 Valores anuais da Receita de Arrecadação Líquida (RAL), representada da seguinte forma: Receita de Arrecadação – Fundo de Apoio repassado.



Denota-se do quadro acima que as previsões e as aplicações de recursos na atividade estratégica finalística de Fiscalização no decorrer dos últimos quatro exercícios foram significativamente maiores que o limite mínimo previsto nas diretrizes.

Diante do demonstrado historicamente e conseqüentemente potencial de aplicação de recursos em atividades finalísticas pelo CAU/DF, indica-se um reestudo quanto aos limites mínimos para tais aplicações.

4. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS E DAS AUDITORIAS EXTERNA E INTERNA

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 002/2023, de 13/03/2023, pela **aprovação da Prestação de Contas** do CAU/DF relativo ao exercício de 2022, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/DF, mediante a Deliberação Plenária DPODF nº 0510/2023, de 27/03/2023.

4.2 Auditoria independente

As contas do CAU/DF relativas ao exercício de 2022 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 31/12/2022”, 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**.



4.3 Auditoria interna

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/DF de 2022, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do Conselho e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 25 de outubro de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR