

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 012/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/PE DE 2021**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

**1. INTRODUÇÃO**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Pernambuco (CAU/PE) 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/PE (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/PE.

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

**2.1 Orçamento de 2021** – O CAU/PE teve seu orçamento e reprogramações aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	<b>3.100.000,00</b>	<b>3.545.379,00</b>
<b>Receita Corrente</b>	3.073.891,99	3.470.000,00
<b>Receita de Capital</b>	26.108,01	75.379,00
<b>Despesa Corrente</b>	3.073.891,99	3.470.000,00
<b>Despesa de Capital</b>	26.108,01	75.379,00

**2.2 Execução orçamentária 2021** – O orçamento reprogramado do CAU/PE de R\$ 3.545.379,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>3.545.379,00</b>	<b>3.742.924,55</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>3.470.000,00</b>	<b>3.742.924,55</b>	<b>107,9%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	1.312.516,84	1.356.947,93	103,4%	36,3%
Anuidades de exercícios anteriores	448.830,20	465.432,62	103,7%	12,4%
Taxas de RRT	1.460.552,04	1.612.667,47	110,4%	43,1%
Juros e multas sobre anuidades	183.211,63	198.388,53	108,3%	5,3%
Rendimentos aplicações financeiras	39.975,19	60.925,78	152,4%	1,6%
Demais receitas correntes	24.914,10	48.562,22	194,9%	1,3%
<b>Receita de Capital</b>	<b>75.379,00</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit financeiro	75.379,00	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>3.545.379,00</b>	<b>3.099.200,62</b>	<b>87,4%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>3.470.000,00</b>	<b>3.023.855,17</b>	<b>87,1%</b>	<b>97,6%</b>
Remuneração de empregados	1.312.680,94	1.182.912,11	90,1%	38,2%
Encargos sociais sobre folha	359.552,87	348.554,95	96,9%	11,2%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	241.449,02	241.449,02	100,0%	7,8%
Benefícios a empregados	189.646,39	172.530,92	91,0%	5,6%
Locação da sede, auditório e garagem	166.122,22	165.316,61	99,5%	5,3%
Limpeza, recepção e motorista	138.550,64	138.550,64	100,0%	4,5%
Consultoria e assessoria de imprensa	86.611,32	86.611,32	100,0%	2,8%
Tarifas bancárias	83.280,20	75.970,61	91,2%	2,5%
Repasses ao Fundo de Apoio	67.841,99	67.841,99	100,0%	2,2%
Diárias Conselheiros/convidados	76.971,15	62.522,78	81,2%	2,0%
Convênios ATHIS	110.000,00	60.000,00	54,5%	1,9%
Eventos, palestras e seminários	81.560,25	52.951,78	64,9%	1,7%
Passagens Conselheiros/convidados	71.470,65	47.158,16	66,0%	1,5%
Serviços fotográficos e vídeos	45.550,00	42.110,00	92,4%	1,4%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Concursos e premiações	32.500,00	32.500,00	100,0%	1,0%
Manutenção de sistemas informatizados	36.860,00	29.337,37	79,6%	0,9%
Consultoria contábil	28.746,32	28.582,56	99,4%	0,9%
Energia elétrica	28.500,00	27.721,61	97,3%	0,9%
Consultoria jurídica	51.980,00	25.980,00	50,0%	0,8%
Correios	24.000,00	22.895,49	95,4%	0,7%
Telecomunicações	20.436,55	18.391,41	90,0%	0,6%
Diárias a empregados	20.646,50	15.081,09	73,0%	0,5%
Comunicação e divulgação	32.352,26	15.052,26	46,5%	0,5%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	13.926,65	13.363,22	96,0%	0,4%
Passagens a empregados	18.783,46	12.098,04	64,4%	0,4%
Manutenção de bens móveis e imóveis	16.000,01	10.400,53	65,0%	0,3%
Material de consumo	18.547,04	8.947,04	48,2%	0,3%
Licenças de softwares e certificados digitais	29.590,00	8.240,00	27,8%	0,3%
Locação de impressoras	4.692,95	4.274,00	91,1%	0,1%
Demais despesas correntes <sup>2</sup>	61.150,62	6.509,66	10,6%	0,2%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>75.379,00</b>	<b>75.345,45</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,4%</b>
Móveis e utensílios, equipamentos e software	75.379,00	75.345,45	100,0%	2,4%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>585.096,32</b>		

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

<sup>2</sup> 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\$ 1.356.947,93) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.612.667,47) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT ultrapassado em 3,4% e 10,4% os valores orçados, respectivamente.

**2.2.2 Superávit Financeiro** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/PE dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 781.387,40, tendo previsto a utilização de R\$ 75.379,00. 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.

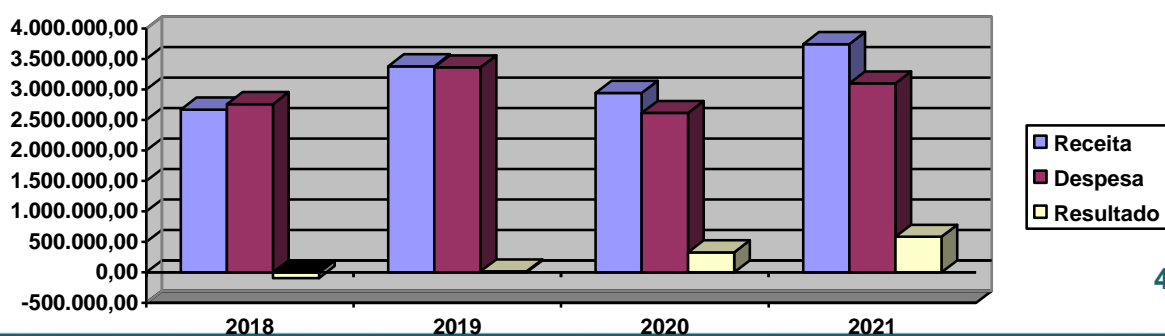


**2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 1.703.997,98** – Corresponderam a 55% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais despesas representaram 40,9% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

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

Em R\$				
Especificação	2018	2019	2020	2021
<b>RECEITA</b>	<b>2.669.844,44</b>	<b>3.380.595,30</b>	<b>2.943.446,82</b>	<b>3.742.924,55</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>2.669.844,44</b>	<b>3.380.595,30</b>	<b>2.943.446,82</b>	<b>3.742.924,55</b>
Anuidades	1.208.887,37	1.604.591,05	1.571.592,39	1.822.380,55
Taxas de RRT	1.274.586,02	1.431.420,55	1.212.168,57	1.612.667,47
Juros e multas sobre anuidades	98.643,76	158.945,68	123.602,61	198.388,53
Rendimentos aplicações financeiras	54.185,63	46.642,97	17.366,68	60.925,78
Demais receitas correntes	33.541,66	138.995,05	18.716,57	48.562,22
Especificação	2018	2019	2020	2021
<b>DESPESA</b>	<b>2.760.260,17</b>	<b>3.361.610,46</b>	<b>2.613.657,85</b>	<b>3.099.200,62</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>2.710.512,16</b>	<b>3.329.097,06</b>	<b>2.613.657,85</b>	<b>3.023.855,17</b>
Pessoal e encargos	1.328.786,73	1.573.022,53	1.587.054,23	1.703.997,98
Serviços de terceiros	786.383,05	1.049.717,54	745.401,56	788.576,43
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	194.112,96	179.746,00	77.705,70	241.449,02
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	193.938,70	284.175,17	63.455,84	109.680,94
Tarifas bancárias	79.279,29	86.883,03	56.772,77	75.970,61
Repasse ao Fundo de Apoio	85.070,00	51.426,60	37.784,62	67.841,99
Diárias/passagens a empregados	27.654,10	60.856,78	16.349,02	27.179,13
Material de consumo	4.874,03	22.854,59	10.074,01	8.947,04
Demais despesas correntes	10.413,30	20.414,82	19.060,10	212,03
<b>Despesa de Capital</b>	<b>49.748,01</b>	<b>32.513,40</b>	<b>0,00</b>	<b>75.345,45</b>
Bens móveis/intangíveis	49.748,01	32.513,40	0,00	75.345,45
<b>Superávit/Déficit Orçamentário</b>	<b>(90.415,73)</b>	<b>18.984,84</b>	<b>329.788,97</b>	<b>585.096,32</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2018 – 2021**





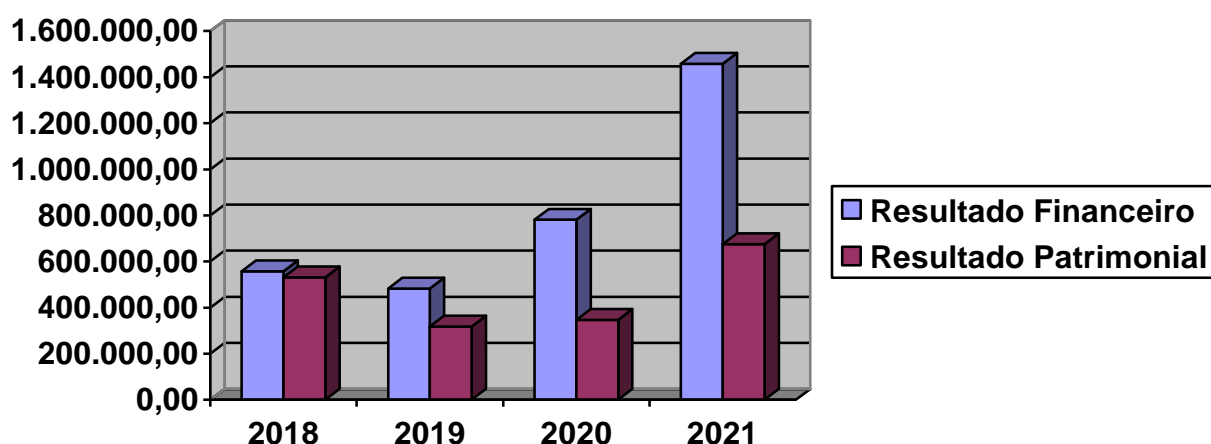
## 2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/PE apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
<b>ATIVO</b>	<b>1.943.197,28</b>	<b>2.287.978,15</b>	<b>2.541.874,44</b>	<b>3.207.291,95</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.723.599,48</b>	<b>2.056.228,30</b>	<b>2.341.240,95</b>	<b>3.022.104,46</b>
Disponibilidade em bancos	841.899,12	793.889,42	1.111.398,71	1.807.002,09
Anuidades a receber	1.931.568,47	1.984.920,94	2.112.976,84	2.355.683,38
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.101.880,79)	(870.126,36)	(957.151,17)	(1.178.468,60)
Outros créditos/estoques	52.012,68	147.544,30	74.016,57	37.887,59
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>219.597,80</b>	<b>231.749,85</b>	<b>200.633,49</b>	<b>185.187,49</b>
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	219.597,80	231.749,85	200.633,49	185.187,49
<b>PASSIVO</b>	<b>1.943.197,28</b>	<b>2.287.978,15</b>	<b>2.541.874,44</b>	<b>3.207.291,95</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>284.074,63</b>	<b>310.784,62</b>	<b>330.011,31</b>	<b>348.763,10</b>
Fornecedores	148.211,32	166.198,72	173.682,89	136.446,52
Provisões de férias e encargos	115.030,32	132.436,80	144.702,06	174.261,83
Demais obrigações	20.832,99	12.149,10	11.626,36	38.054,75
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.659.122,65</b>	<b>1.977.193,53</b>	<b>2.211.863,13</b>	<b>2.858.528,85</b>
Superávit/(Déficit) do exercício	530.833,13	318.070,88	347.103,40	675.749,89
Superávit acumulado	1.128.289,52	1.659.122,65	1.864.759,73	2.182.778,96
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>557.824,49</b>	<b>483.104,80</b>	<b>781.387,40</b>	<b>1.458.238,99</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>530.833,13</b>	<b>318.070,88</b>	<b>347.103,40</b>	<b>675.749,89</b>

<sup>1</sup> 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/PE no exercício de 2021, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

**3.1 Efetividade** das iniciativas estratégicas de 88,2% mediante a aplicação de 87,4% dos recursos previstos.

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

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor		823.878,93	764.273,12	92,8
	%		24,7%	21,3%	(3,4)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		308.195,77	299.248,69	97,1
	%		9,2%	8,4%	(0,9)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		147.961,32	113.521,32	76,7
	%		4,4%	3,2%	(1,3)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		40.000,00	-	-
	%		1,2%	0,0%	(1,2)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		573.006,02	430.330,47	75,1
	%		17,2%	12,0%	(5,2)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		112.950,00	62.950,00	55,7
	%		3,4%	1,8%	(1,6)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		8.000,00	8.000,00	100,0
	%		0,2%	0,2%	(0,0)
LIMITES			Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)	Valor		1.656.362,64	1.531.467,06	92,5
	%		47,7%	40,9%	(6,8)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)	Valor		4.000,00	-	-
	%		0,2%	0,0%	(0,2)

**Observação** – Conforme dados dos quadros acima, as aplicações de recursos programadas para atendimento e capacitação de pessoal foram flexibilizadas de acordo com o permitido pela Deliberação Plenária DPAEBR nº 004-01/2020.



- 3.2.1** Conforme as execuções destacadas nos quadros acima, registre-se o não atingimento dos limites mínimos previstos para aplicação de recursos em atendimento (flexibilizado), assistência técnica e capacitação de pessoal (flexibilizado).

Registre-se que o CAU/PE emitiu as devidas justificativas para os limites não atingidos.

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

##### **4.1 Instâncias deliberativas do CAU/PE**

A Comissão de Organização, Administração e Finanças do CAU/PE emitiu as Deliberações nº 075, 084, 106/2021 e 112/2022 – COAFIN-CAU/PE **aprovando trimestralmente as prestações de contas do exercício de 2021, sem ressalva** ou recomendação, posicionamentos seguidos pelo Plenário do CAU/PE, mediante as Deliberações Plenárias DPOPE nº 0339, 0345, 0356 – 2021 e 0374 – 2022.

##### **4.2 Assessoria contábil**

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 015/2022, de 10/02/2022, 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 PE, 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/PE relativas ao exercício de 2021 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do estadual, 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 de Pernambuco – CAU/PE, **sem ressalva**.

#### **4.4 Auditoria interna do CAU/BR**

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

Brasília, DF, 22 de março de 2023.

**Helder Baptista da Silva**  
Chefe de Auditoria CAU/BR