

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 013/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/PE DE 2020**

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 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/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 2020** – O CAU/PE 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
	<b>3.577.044,27</b>	<b>2.846.692,76</b>
<b>Receita Corrente</b>	3.557.044,27	2.846.692,76
<b>Receita de Capital</b>	20.000,00	0,00
<b>Despesa Corrente</b>	3.557.044,27	2.846.692,76
<b>Despesa de Capital</b>	20.000,00	0,00

**2.2 Execução orçamentária 2020** – O orçamento reprogramado do CAU/PE de R\$ 2.846.692,76 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>2.846.692,76</b>	<b>2.943.446,82</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>2.846.692,76</b>	<b>2.943.446,82</b>	<b>103,4%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	1.166.528,37	1.218.643,06	104,5%	41,4%
Anuidades de exercícios anteriores	346.579,24	352.949,33	101,8%	12,0%
Taxas de RRT	1.178.424,77	1.212.168,57	102,9%	41,2%
Juros e multas sobre anuidades	117.377,69	123.602,61	105,3%	4,2%
Rendimentos aplicações financeiras	28.000,00	17.366,68	62,0%	0,6%
Demais receitas correntes	9.782,69	18.716,57	191,3%	0,6%
<b>DESPESA</b>	<b>2.846.692,76</b>	<b>2.613.657,85</b>	<b>91,8%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>2.846.692,76</b>	<b>2.613.657,85</b>	<b>91,8%</b>	<b>100%</b>
Remuneração de empregados	1.160.375,02	1.084.897,59	93,5%	41,5%
Encargos sociais sobre folha	345.700,00	340.840,96	98,6%	13,0%
Locação da sede e taxas condominiais	191.539,58	186.165,68	97,2%	7,1%
Benefícios a empregados	170.100,00	161.315,68	94,8%	6,2%
Convênios ATHIS	115.000,00	115.000,00	100,0%	4,4%
Limpeza, recepção e motorista	103.082,05	97.602,64	94,7%	3,7%
Consultoria e assessoria de imprensa	85.074,74	85.074,74	100,0%	3,3%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	77.705,74	77.705,70	100,0%	3,0%
Tarifas bancárias	57.252,46	56.772,77	99,2%	2,2%
Consultoria jurídica	71.841,20	51.100,43	71,1%	2,0%
Diárias Conselheiros/convidados	45.683,27	39.672,29	86,8%	1,5%
Repasses ao Fundo de Apoio	37.784,63	37.784,62	100,0%	1,4%
Eventos, palestras e seminários	47.451,00	32.659,31	68,8%	1,2%
Consultoria contábil	26.915,23	26.915,23	100,0%	1,0%
Telecomunicações	25.684,42	25.636,70	99,8%	1,0%
Passagens Conselheiros/convidados	24.495,15	23.783,55	97,1%	0,9%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Concurso, transportes e serviço administrativo	19.890,34	19.890,34	100,0%	0,8%
Manutenção de bens móveis e imóveis	25.185,00	18.400,63	73,1%	0,7%
Comunicação e divulgação	52.750,00	17.750,00	33,6%	0,7%
Encontro de contas CAU/BR-RIA	16.060,10	16.060,10	100,0%	0,6%
Diárias a empregados	16.940,41	12.799,41	75,6%	0,5%
Concursos e premiações	20.000,00	12.500,00	62,5%	0,5%
Manutenção de sistemas informatizados	18.000,00	10.600,00	58,9%	0,4%
Intermediação de estágios/serviços administrativos	10.557,55	10.465,16	99,1%	0,4%
Material de consumo	14.045,98	10.074,01	71,7%	0,4%
Serviços fotográficos e vídeos	8.000,00	8.000,00	100,0%	0,3%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	12.882,45	7.585,48	58,9%	0,3%
Locação de bens móveis	6.300,00	4.550,00	72,2%	0,2%
Demais despesas correntes <sup>1</sup>	40.396,44	22.054,83	54,6%	0,8%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>329.788,97</b>		

<sup>1</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\$ 1.218.643,06) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.212.168,57) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT ultrapassado em 4,5% e 2,9% os valores orçados, respectivamente.

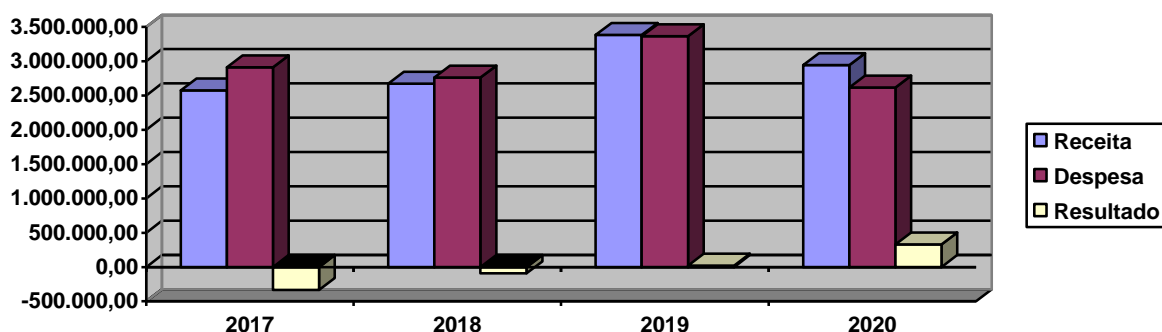
**2.2.2 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 1.587.054,23** – Corresponderam a 60,7% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas representaram 48,4% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

**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:

Especificação	Em R\$			
	2017	2018	2019	2020
<b>RECEITA</b>	<b>2.574.182,46</b>	<b>2.669.844,44</b>	<b>3.380.595,30</b>	<b>2.943.446,82</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>2.574.182,46</b>	<b>2.669.844,44</b>	<b>3.380.595,30</b>	<b>2.943.446,82</b>
Anuidades	1.218.088,89	1.208.887,37	1.604.591,05	1.571.592,39
Taxas de RRT	1.084.605,80	1.274.586,02	1.431.420,55	1.212.168,57
Juros e multas sobre anuidades	128.900,30	98.643,76	158.945,68	123.602,61
Rendimentos aplicações financeiras	116.695,89	54.185,63	46.642,97	17.366,68
Demais receitas correntes	25.891,58	33.541,66	138.995,05	18.716,57



Especificação	2017	2018	2019	2020
<b>DESPESA</b>	<b>2.908.760,25</b>	<b>2.760.260,17</b>	<b>3.361.610,46</b>	<b>2.613.657,85</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>2.903.962,25</b>	<b>2.710.512,16</b>	<b>3.329.097,06</b>	<b>2.613.657,85</b>
Pessoal e encargos	1.296.732,18	1.328.786,73	1.573.022,53	1.587.054,23
Serviços de terceiros	1.066.927,39	786.383,05	1.049.717,54	745.401,56
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	194.593,00	194.112,96	179.746,00	77.705,70
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	159.705,78	193.938,70	284.175,17	63.455,84
Tarifas bancárias	61.539,04	79.279,29	86.883,03	56.772,77
Repasses ao Fundo de Apoio	81.455,00	85.070,00	51.426,60	37.784,62
Diárias/passagens a empregados	30.959,30	27.654,10	60.856,78	16.349,02
Material de consumo	11.982,48	4.874,03	22.854,59	10.074,01
Demais despesas correntes	68,08	10.413,30	20.414,82	19.060,10
<b>Despesa de Capital</b>	<b>4.798,00</b>	<b>49.748,01</b>	<b>32.513,40</b>	<b>0,00</b>
Bens móveis/intangíveis	4.798,00	49.748,01	32.513,40	0,00
<b>Superávit/Déficit Orçamentário</b>	<b>(334.577,79)</b>	<b>(90.415,73)</b>	<b>18.984,84</b>	<b>329.788,97</b>

**Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020**

**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:

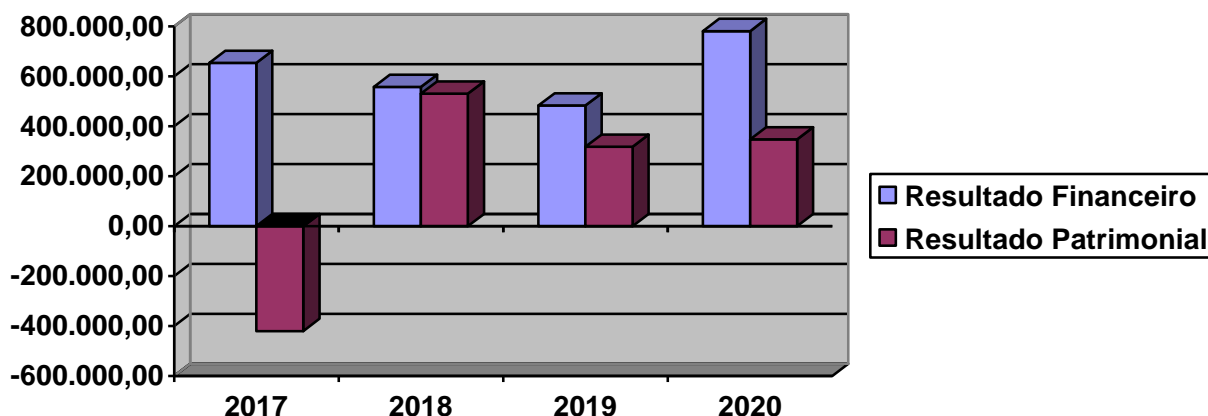
Especificação	Em R\$			
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
<b>ATIVO</b>	<b>1.251.480,42</b>	<b>1.943.197,28</b>	<b>2.287.978,15</b>	<b>2.541.874,44</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.061.114,96</b>	<b>1.723.599,48</b>	<b>2.056.228,30</b>	<b>2.341.240,95</b>
Disponibilidade em bancos	777.296,70	841.899,12	793.889,42	1.111.398,71
Anuidades a receber	1.417.831,51	1.931.568,47	1.984.920,94	2.112.976,84
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.183.889,33)	(1.101.880,79)	(870.126,36)	(957.151,17)
Outros créditos/estoques	49.876,08	52.012,68	147.544,30	74.016,57
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>190.365,46</b>	<b>219.597,80</b>	<b>231.749,85</b>	<b>200.633,49</b>
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	190.365,46	219.597,80	231.749,85	200.633,49



Especificação	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
<b>PASSIVO</b>	<b>1.251.480,42</b>	<b>1.943.197,28</b>	<b>2.287.978,15</b>	<b>2.541.874,44</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>123.190,90</b>	<b>284.074,63</b>	<b>310.784,62</b>	<b>330.011,31</b>
Fornecedores	10.255,91	148.211,32	166.198,72	173.682,89
Provisões de férias e encargos	107.749,43	115.030,32	132.436,80	144.702,06
Demais obrigações	5.185,56	20.832,99	12.149,10	11.626,36
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.128.289,52</b>	<b>1.659.122,65</b>	<b>1.977.193,53</b>	<b>2.211.863,13</b>
Superávit/(Déficit) do exercício	(419.803,74)	530.833,13	318.070,88	347.103,40
Superávit acumulado	1.548.093,26	1.128.289,52	1.659.122,65	1.864.759,73
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>654.105,80</b>	<b>557.824,49</b>	<b>483.104,80</b>	<b>781.387,40</b>
<b>Superávit/Déficit Patrimonial</b>	<b>(419.803,74)</b>	<b>530.833,13</b>	<b>318.070,88</b>	<b>347.103,40</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 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/PE no exercício de 2020, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

- 3.1 Efetividade** das iniciativas estratégicas de 100% mediante a aplicação de 91,8% 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		401.724,04	386.486,36
%			16,6%	15,3%	(1,3)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor		195.666,82	182.287,28	93,2
	%		8,1%	7,2%	(0,8)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor		158.824,74	116.509,74	73,4
	%		6,6%	4,6%	(1,9)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor		54.000,00	3.000,00	5,6
	%		2,2%	0,1%	(2,1)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor		310.666,82	297.287,28	95,7
	%		12,8%	11,8%	(1,0)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor		115.000,00	115.000,00	100,0
	%		4,7%	4,6%	(0,2)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor		9.000,00	9.000,00	100,0
	%		0,4%	0,4%	(0,0)
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		1.416.375	1.425.738,55	100,7
	%		49,8%	48,4%	(1,3)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor		6.155,76	10.314,56	167,6
	%		0,4%	0,6%	0,3

**Observação** – Conforme dados dos quadros acima, as aplicações de recursos programadas para atendimento e capacitação 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 do limite flexibilizado previsto de aplicação de recursos em atendimento.

## 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/PE, 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 045/2020**

**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

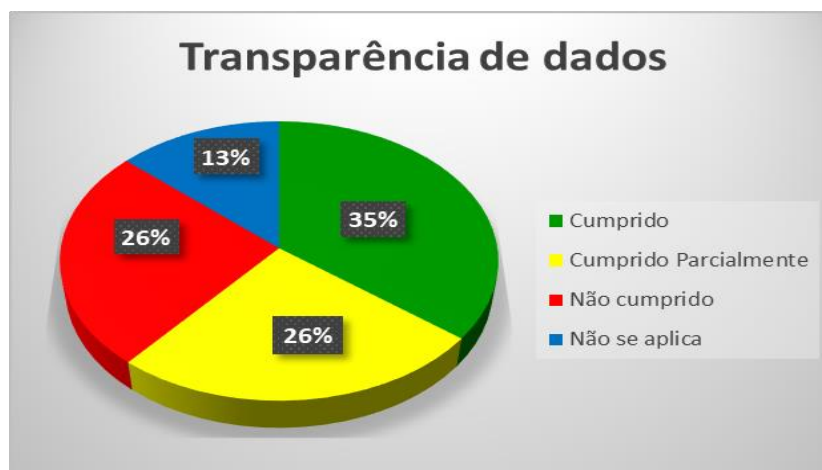
#### **4.3 Avaliação**

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	32	36%
Cumprido Parcialmente	23	26%
Não cumprido	23	26%
Não se aplica	12	13%
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100%</b>



#### 4.5 Síntese da conclusão

De modo geral, considerando o escopo do trabalho junto ao Portal da Transparência do CAU/PE 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/PE

A Comissão de Organização, Administração e Finanças (COAFIN) do CAU/PE emitiu a Deliberação nº 066/2021 – COAFIN-CAU/PE, de 24/02/2021 pela **aprovação dos balancetes do 4º trimestre de 2020, sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/PE, mediante a Deliberação Plenária DPOPE nº 0326 – 2021, de 09/03/2021.





## 5.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 27/2021, de 27/02/2021, 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 PE, 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/PE relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/PE, 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 Pernambuco – CAU/PE, **sem ressalva**.

## 5.4 Auditoria interna do CAU/BR

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

Brasília, DF, 14 de julho de 2022.

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