

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 003/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/BA DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Bahia (CAU/BA) 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/BA (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/BA.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2020** – O CAU/BA 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
	6.348.372,24	5.426.289,87
Receita Corrente	3.788.372,24	2.866.289,87
Receita de Capital	2.560.000,00	2.560.000,00
Despesa Corrente	3.788.372,24	2.866.289,87
Despesa de Capital	2.560.000,00	2.560.000,00

2.2 Execução orçamentária 2020 – O orçamento reprogramado do CAU/BA de R\$ 5.426.289,87 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	5.426.289,87	3.454.832,83	1	100%
Receita Corrente	2.866.289,87	3.454.832,83	120,5%	100%
Anuidades do exercício	1.288.579,74	1.460.389,74	113,3%	42,3%
Anuidades de exercícios anteriores	325.000,00	391.196,31	120,4%	11,3%
Taxas de RRT	1.061.850,04	1.413.319,74	133,1%	40,9%
Juros e multas sobre anuidades	100.095,42	113.665,03	113,6%	3,3%
Rendimentos aplicações financeiras	62.478,46	47.077,20	75,3%	1,4%
Demais receitas correntes	28.286,21	29.184,81	103,2%	0,8%
Receita de Capital	2.560.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	2.560.000,00	1	1	1
DESPESA	5.426.289,87	2.166.599,59	39,9%	100%
Despesa Corrente	2.836.289,87	2.151.451,59	75,9%	99,3%
Remuneração de empregados	988.285,22	940.403,09	95,2%	43,4%
Encargos sociais sobre folha	287.693,99	276.469,21	96,1%	12,8%
Limpeza e conservação e outras pequenas	396.357,49	183.758,96	46,4%	8,5%
Convênios patrocínio/fomento, ATHIS	130.000,00	130.000,00	100,0%	6,0%
Locação do imóvel sede	113.136,00	110.307,60	97,5%	5,1%
Benefícios a empregados	166.008,07	101.162,07	60,9%	4,7%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	96.827,49	96.827,48	100,0%	4,5%
Consultoria contábil	76.815,68	68.447,04	89,1%	3,2%
Tarifas bancárias	64.430,00	56.370,40	87,5%	2,6%
Repasse ao Fundo de Apoio	44.301,38	44.301,38	100,0%	2,0%
Telecomunicações	30.120,00	22.309,02	74,1%	1,0%
Locação de ar-condicionado e impressora	22.648,00	20.188,00	89,1%	0,9%
Remuneração a estagiários	24.353,34	18.882,52	77,5%	0,9%
Energia elétrica e água	37.156,24	15.181,32	40,9%	0,7%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Diárias a Conselheiros e convidados	23.068,50	10.806,81	46,8%	0,5%
Passagens a Conselheiros e convidados	34.657,42	8.584,12	24,8%	0,4%
Material de consumo	11.789,19	5.679,93	48,2%	0,3%
Serviços gráficos	130.000,00	4.950,00	3,8%	0,2%
Passagens a empregados	13.130,28	2.630,28	20,0%	0,1%
Demais despesas correntes ²	145.511,58	34.192,36	23,5%	1,6%
Despesa de Capital	2.560.000,00	15.148,00	0,6%	0,7%
Bens móveis	160.000,00	15.148,00	9,5%	0,7%
Bens imóveis	2.400.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Reserva de Contingência	30.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		1.288.233,24		

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\$ 1.460.389,74) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.413.319,74) apresentaram desempenhos satisfatórios, ultrapassando 13,3% e 33,1% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 391.196,31), superando 20,4% a expectativa, representando 14,1% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/BA dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 4.948.294,85, tendo previsto a utilização de R\$ 2.560.000,00, utilizando apenas 0,6% deste valor. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 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\$ 1.318.034,37 – Corresponderam a 60,8% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas representaram 35,2% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.



2.2.4 Diárias a Conselheiros e convidados – R\$ 10.806,81 – Dentre os registros contábeis de tais despesas há diversos pagamentos a Conselheiros residentes em Salvador conforme cadastro no SICCAU, a título de “ajuda de custo/diária” para participações em reuniões de comissões, conselho diretor e plenárias.

Em que pese na Portaria Normativa nº 001/2019 expedida pelo CAU/BA, em seus subitens 4.1.4 e 4.1.5, há previsão de concessão de “verba de alimentação” para os referidos casos, não existe previsão de verba correlata no normativo pertinente do CAU/BR, face à suspensão do inciso III, do art. 6º, da Resolução CAU/BR nº 47/2013, pela Deliberação Plenária DPOBR Nº 0091-01/2019. De acordo com o art. 2º, § 3º, da Lei nº 11.000/2004, é prerrogativa do Conselho Federal “normatizar a concessão de diárias, jetons e auxílios de representação, fixando o valor máximo para todos os Conselhos Regionais”.

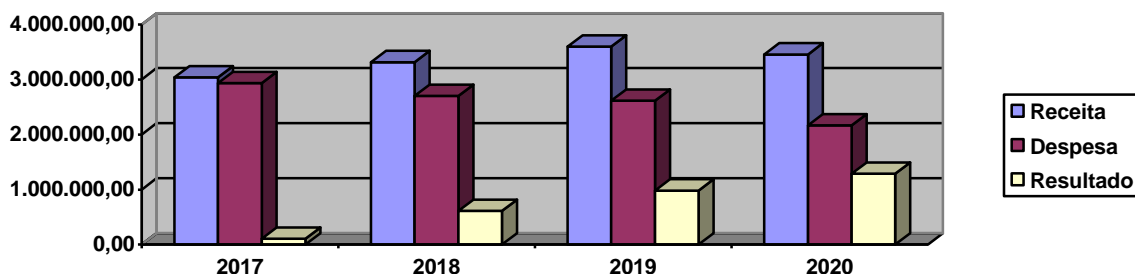
2.2.4.1 Recomendação – Recomenda-se que o CAU/BA se abstenha de realizar pagamentos desta natureza sem base em normativo do CAU/BR e, portanto, sem previsão legal, adequando sua norma interna neste sentido.

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

Em R\$				
Especificação	2017	2018	2019	2020
RECEITA	3.038.063,59	3.315.156,34	3.596.837,76	3.454.832,83
Receita Corrente	3.038.063,59	3.315.156,34	3.596.837,76	3.454.832,83
Anuidades	1.368.235,61	1.576.571,31	1.699.315,06	1.851.586,05
Taxas de RRT	1.217.776,52	1.336.490,49	1.544.151,87	1.413.319,74
Juros e multas sobre anuidades	107.071,82	143.102,85	128.523,88	113.665,03
Rendimentos aplicações financeiras	321.683,90	215.524,40	168.170,34	47.077,20
Demais receitas correntes	23.295,74	43.467,29	56.676,61	29.184,81
DESPESA	2.932.287,64	2.701.547,06	2.614.219,93	2.166.599,59
Despesa Corrente	2.927.940,64	2.696.747,06	2.611.480,35	2.151.451,59
Pessoal e encargos	1.370.356,28	1.328.037,46	1.301.904,55	1.318.034,37
Serviços de terceiros	681.445,48	597.470,73	622.471,70	468.581,41
Convênios	15.970,10	7.872,35	25.735,92	130.000,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	229.637,00	254.750,15	210.541,00	96.827,48
Tarifas bancárias	50.424,38	55.554,88	60.803,90	56.370,40
Repasse ao Fundo de Apoio	96.124,00	96.594,00	52.483,30	44.301,38



Especificação	2017	2018	2019	2020
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	348.544,30	279.267,44	253.297,53	19.390,93
Material de consumo	22.645,36	20.453,08	28.454,95	5.679,93
Diárias e passagens a empregados	104.112,48	49.401,81	46.227,95	2.647,28
Demais despesas correntes	8.681,26	7.345,16	9.559,55	9.618,41
Despesa de Capital	4.347,00	4.800,00	2.739,58	15.148,00
Bens móveis	4.347,00	4.800,00	2.739,58	15.148,00
Superávit Orçamentário	105.775,95	613.609,28	982.617,83	1.288.233,24

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020

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

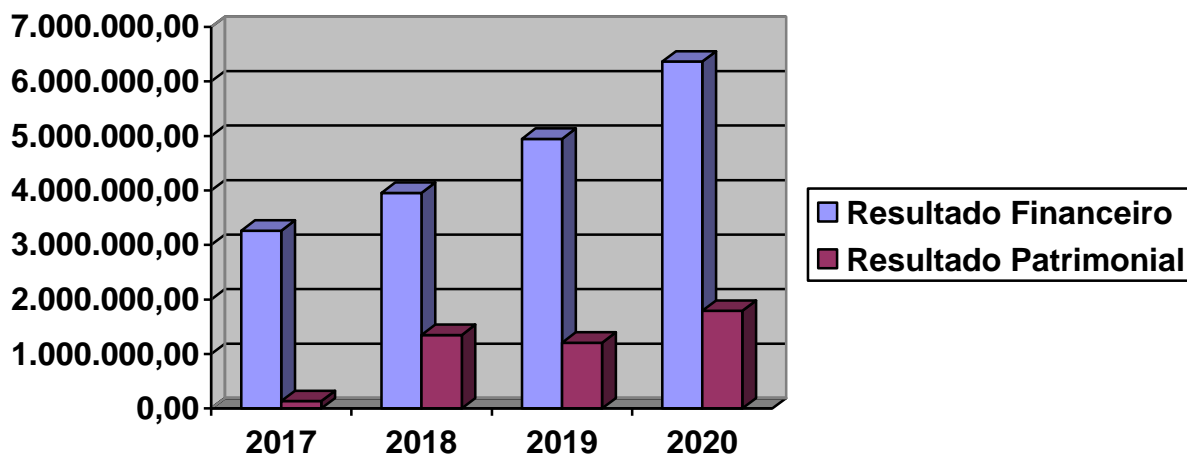
Especificação	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	3.994.607,88	5.338.924,03	6.564.016,90	8.507.451,12
Ativo Circulante	3.860.991,92	5.231.135,01	6.356.681,94	8.150.127,09
Disponibilidade em bancos	3.438.625,20	4.127.391,16	5.137.764,32	6.656.763,69
Anuidades a receber	2.001.241,14	2.547.159,95	1.213.343,35	1.486.663,42
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.584.093,20)	(1.447.115,13)	0,00	0,00
Outros créditos a recuperar	5.218,78	3.699,03	5.574,27	6.699,98
Ativo Não-Circulante	133.615,96	107.789,02	207.334,96	357.324,03
Créditos de anuidades	0,00	0,00	1.916.620,81	2.497.845,72
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	0,00	(1.796.226,53)	(2.222.063,60)
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	133.615,96	107.789,02	86.940,68	81.541,91
PASSIVO	3.994.607,88	5.338.924,03	6.564.016,90	8.507.451,12
Passivo Circulante	176.216,34	171.569,32	189.469,47	289.864,38
Fornecedores	63.306,08	42.715,51	39.323,88	140.639,37
Provisões de férias e encargos	81.682,61	93.304,81	112.656,89	111.159,96
Demais obrigações	31.227,65	35.549,00	37.488,70	38.065,05
Patrimônio Líquido	3.818.391,54	5.167.354,71	6.374.547,43	8.217.586,74
Superávit do exercício	135.633,74	1.348.963,17	1.207.192,72	1.791.040,28
Superávit acumulado	3.682.757,80	3.818.391,54	5.167.354,71	6.426.546,46



Superávit Financeiro¹	3.262.408,86	3.955.821,84	4.948.294,85	6.366.899,31
Superávit Patrimonial	135.633,74	1.348.963,17	1.207.192,72	1.791.040,28

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

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 85,2% mediante a aplicação de 39,9% dos recursos previstos.

Registre-se que a baixa aplicação dos recursos previstos resultou da não efetivação do projeto de aquisição de sede para o CAU/BA e possível reforma, no valor previsto de R\$ 2,4 milhões, equivalente a 44,2% do total orçado para a despesa.

**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	388.982,28	359.143	92,33
		%	16,1%	12,2%	(3,9)
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	573.283,26	462.778	80,72
		%	23,7%	15,7%	(8,0)
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	280.528,24	78.940,01	28,1
		%	11,6%	2,7%	(8,9)
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	40.000	40.000	100,0
		%	1,7%	1,4%	(0,3)
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	104.643,90	89.984	86,0	
	%	4,3%	3,1%	(1,3)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	100.000,00	90.000	90,0	
	%	4,1%	3,1%	(1,1)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	30.000	-	-	
	%	1,2%	0,0%	(1,2)	

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	1.230.909	1.216.872	98,9
	%	42,9%	35,2%	(7,7)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	20.000,00	-	-
	%	1,4%	0,0%	(1,4)

Observação – Conforme dados dos quadros acima, as aplicações de recursos programadas para objetivos estratégicos locais 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 dos limites mínimos de aplicação de recursos em comunicação, objetivos estratégicos locais e capacitação, e ressalve-se o não atingimento do limite mínimo em fiscalização.

Registre-se que o CAU/BA emitiu como justificativa para o caso da fiscalização: “as atividades planejadas para serem realizadas no âmbito da fiscalização, de cunho presencial, com diligências em campo e viagens a municípios do Estado foram suspensas por força da pandemia, e desta forma, os desembolsos que seriam realizados para a execução dessas atividades não foram realizados, resultando na redução do percentual da diretriz estabelecida”.



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/BA, 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 034/2020

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

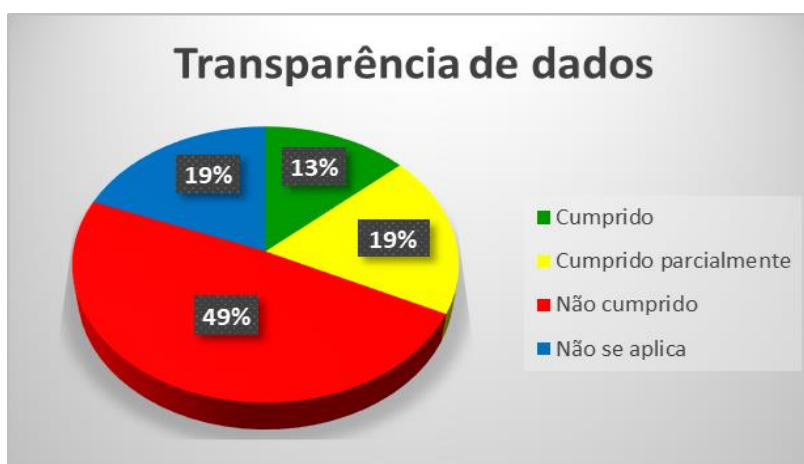
Foi avaliada a totalidade dos 90 títulos dos *links* de acesso constantes do Portal da Transparência do CAU/BR, nos quesitos **primariedade** (com o máximo de detalhamento possível), integridade, disponibilidade e atualidade, de modo a atender o disposto no art. 8º, §1º, III, §3º, V e VI, da Lei 12.527/2011; 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 Constações	Quantidade	%
Cumprido	12	13%
Cumprido parcialmente	17	19%
Não cumprido	44	49%
Não se aplica	17	19%
Total	90	100%



4.5 Síntese da conclusão

De modo geral, considerando o escopo do trabalho junto ao portal da transparência do CAU/BA 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/BA

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BA emitiu os Pareceres CPMI nº 009/2020, de 21/12/2020, e nº 002/2021, de 26/01/2021, 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/BA, mediante as Deliberações Plenárias nº 059/2020, de 22/12/2020, e nº 009/2021, de 23/02/2021.

5.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 13/2021, de 08/02/2021, 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 BA, 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/BA relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/BA, 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 da Bahia – CAU/BA, **sem ressalva**.



5.4 Auditoria interna

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/BA de 2020, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/BA, assessoria contábil contratada pelo CAU/BR e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo, com a recomendação constante do subitem 2.2.4.1 deste relatório.

Brasília, DF, 29 de junho de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR