

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 033/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/BA DE 2022**

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 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/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 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/BA.



## 2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2022** – O CAU/BA 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
	<b>7.283.282,40</b>	<b>10.437.229,89</b>
Receita Corrente	4.203.282,40	4.997.229,89
Receita de Capital	3.080.000,00	5.440.000,00
Despesa Corrente	4.203.282,40	4.997.229,89
Despesa de Capital	3.080.000,00	5.440.000,00

Em R\$

2.2 **Execução orçamentária 2022** – O orçamento reprogramado do CAU/BA de R\$ 10.437.229,89 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
<b>RECEITA</b>	<b>10.437.229,89</b>	<b>5.856.813,24</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>4.997.229,89</b>	<b>5.856.813,24</b>	<b>117,2%</b>	<b>100%</b>
Anuidades do exercício	1.893.559,26	1.751.176,16	92,5%	29,9%
Anuidades de exercícios anteriores	469.300,02	413.336,90	88,1%	7,1%
Taxas de RRT	1.628.784,86	2.305.106,07	141,5%	39,4%
Juros e multas sobre anuidades	160.121,00	196.534,96	122,7%	3,4%
Rendimentos de aplicações financeiras	815.159,88	1.046.743,76	128,4%	17,9%
Demais receitas correntes	30.304,87	143.915,39	474,9%	2,5%
<b>Receita de Capital</b>	<b>5.440.000,00</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Superávit financeiro	5.440.000,00	1	1	1
<b>DESPESA</b>	<b>10.437.229,89</b>	<b>3.523.108,31</b>	<b>33,8%</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>4.955.922,94</b>	<b>3.318.578,31</b>	<b>67,0%</b>	<b>94,2%</b>
Remuneração de empregados	1.182.636,28	1.096.281,96	92,7%	31,1%
Limpeza e conservação e outras	1.455.920,49	523.361,86	35,9%	14,9%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	330.887,48	330.887,47	100,0%	9,4%
Encargos sociais sobre folha	356.220,90	320.654,46	90,0%	9,1%
Benefícios a empregados	249.966,04	167.901,40	67,2%	4,8%
Locação do imóvel sede e de auditório	190.000,00	129.365,60	68,1%	3,7%
Passagens a Conselheiros e convidados	174.478,73	104.274,74	59,8%	3,0%
Diárias a Conselheiros e convidados	211.518,69	97.715,96	46,2%	2,8%
Tarifas bancárias	88.330,00	87.892,88	99,5%	2,5%
Consultoria contábil	82.960,00	77.773,94	93,7%	2,2%
Repasse ao Fundo de Apoio	57.457,43	57.457,43	100,0%	1,6%
Convênios de patrocínio	50.807,55	50.500,00	99,4%	1,4%
Energia elétrica e água	37.500,00	27.107,01	72,3%	0,8%
Comunicação e divulgação	41.420,00	27.021,08	65,2%	0,8%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Telecomunicações	49.000,00	26.918,49	54,9%	0,8%
Locação de ar-condicionado e impressora	36.580,00	22.629,20	61,9%	0,6%
Taxas condominiais	21.736,73	21.736,73	100,0%	0,6%
Impostos e taxas	20.945,12	20.492,65	97,8%	0,6%
Material de consumo	47.670,73	19.902,60	41,8%	0,6%
Premiações em concurso	20.000,00	19.500,00	97,5%	0,6%
Capacitações de pessoal	41.506,00	19.096,00	46,0%	0,5%
Seguros predial e fiança locatícia	18.043,81	18.043,81	100,0%	0,5%
Remuneração/intermediação de estagiários	53.825,75	17.311,67	32,2%	0,5%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	17.000,00	11.172,17	65,7%	0,3%
Passagens a empregados	10.270,34	10.270,34	100,0%	0,3%
Demais despesas correntes <sup>2</sup>	109.240,87	13.308,86	12,2%	0,4%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>5.440.000,00</b>	<b>204.530,00</b>	<b>3,8%</b>	<b>5,8%</b>
Máquinas, equipamentos e sistemas	640.000,00	204.530,00	32,0%	5,8%
Aquisições de imóveis e reformas	4.800.000,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>41.306,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>2.333.704,93</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 a 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\$ 1.751.176,16) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 2.305.106,07) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades atingindo 92,5% o previsto e RRT ultrapassando em 41,5% o orçado.

**2.2.2 Superávit Financeiro** – Tomando-se o critério conservador<sup>1</sup>, o CAU/BA dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 8.729.419,96, tendo previsto a utilização de R\$ 5.440.000,00, utilizando apenas 3,8% deste valor. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU.

<sup>1</sup> 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\$ 1.584.837,82** – Corresponderam a 47,8% da despesa corrente. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU, tais despesas representaram 24,3% da receita arrecadada, menos da metade do limite de 55% previsto na diretriz.

### 2.2.3.1 Análise Comparativa – Comportamento das despesas 2019 – 2022

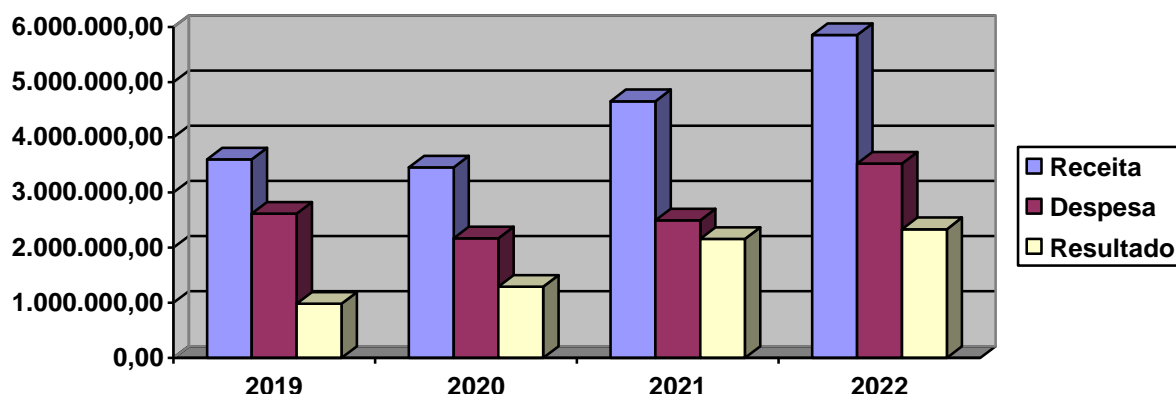
Especificação	2019	2020	2021	2022
Despesa Corrente	2.611.480,35	2.151.451,59	2.478.441,88	3.318.578,31
Pessoal e encargos	1.301.904,55	1.318.034,37	1.377.675,25	1.584.837,82
<b>% Pessoal sobre a Despesa Corrente</b>	<b>49,9%</b>	<b>61,3%</b>	<b>55,6%</b>	<b>47,8%</b>
<b>% Pessoal sobre a Receita Corrente (limite estratégico)</b>	<b>32,7%</b>	<b>35,2%</b>	<b>27%</b>	<b>24,3%</b>

**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	2019	2020	2021	2022
<b>RECEITA</b>	<b>3.596.837,76</b>	<b>3.454.832,83</b>	<b>4.653.910,98</b>	<b>5.856.813,24</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>3.596.837,76</b>	<b>3.454.832,83</b>	<b>4.653.910,98</b>	<b>5.856.813,24</b>
Anuidades	1.699.315,06	1.851.586,05	2.154.478,70	2.164.513,06
Taxas de RRT	1.544.151,87	1.413.319,74	1.998.757,31	2.305.106,07
Juros e multas sobre anuidades	128.523,88	113.665,03	219.779,17	196.534,96
Rendimentos aplicações financeiras	168.170,34	47.077,20	212.939,21	1.046.743,76
Demais receitas correntes	56.676,61	29.184,81	67.956,59	143.915,39
<b>DESPESA</b>	<b>2.614.219,93</b>	<b>2.166.599,59</b>	<b>2.495.773,88</b>	<b>3.523.108,31</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>2.611.480,35</b>	<b>2.151.451,59</b>	<b>2.478.441,88</b>	<b>3.318.578,31</b>
Pessoal e encargos	1.301.904,55	1.318.034,37	1.377.675,25	1.584.837,82
Serviços de terceiros	622.471,70	468.581,41	510.529,15	945.723,74
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	210.541,00	96.827,48	259.101,49	330.887,47
Convênios	25.735,92	130.000,00	148.000,00	50.500,00
Repasse ao Fundo de Apoio	52.483,30	44.301,38	72.887,99	57.457,43
Tarifas bancárias	60.803,90	56.370,40	70.867,95	87.892,88
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	253.297,53	19.390,93	19.245,21	201.990,70
Material de consumo	28.454,95	5.679,93	8.349,00	19.902,60
Diárias e passagens a empregados	46.227,95	2.647,28	0,00	15.582,84
Demais despesas correntes	9.559,55	9.618,41	11.785,84	23.802,83
<b>Despesa de Capital</b>	<b>2.739,58</b>	<b>15.148,00</b>	<b>17.332,00</b>	<b>204.530,00</b>
Bens móveis	2.739,58	15.148,00	17.332,00	204.530,00
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>982.617,83</b>	<b>1.288.233,24</b>	<b>2.158.137,10</b>	<b>2.333.704,93</b>



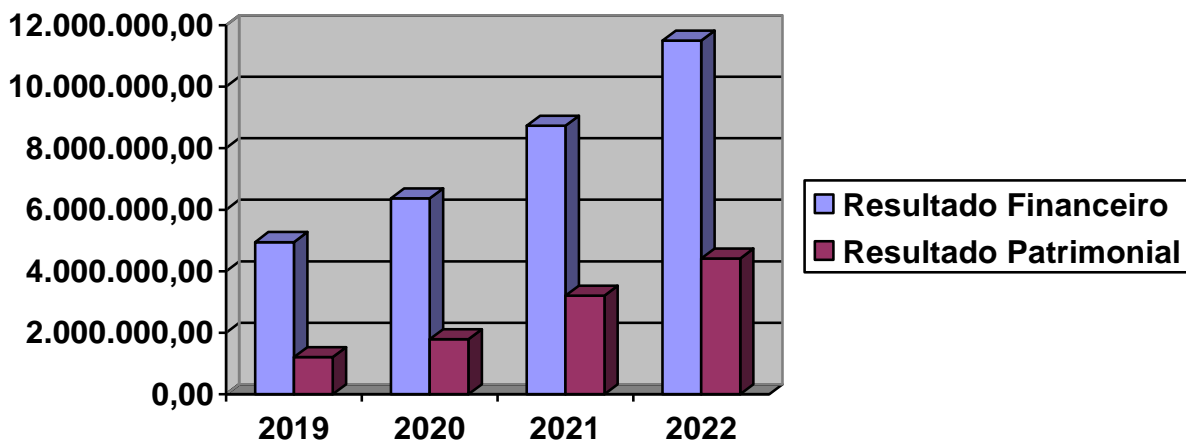
Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2019 – 2022



**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	Em R\$			
	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
<b>ATIVO</b>	<b>6.564.016,90</b>	<b>8.507.451,12</b>	<b>10.720.468,99</b>	<b>14.906.859,25</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>6.356.681,94</b>	<b>8.150.127,09</b>	<b>10.520.463,73</b>	<b>14.229.950,48</b>
Disponibilidade em bancos	5.137.764,32	6.656.763,69	8.897.525,98	11.747.075,63
Anuidades a receber	1.213.343,35	1.486.663,42	1.615.479,53	2.479.210,12
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros créditos a recuperar	5.574,27	6.699,98	7.458,22	3.664,73
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>207.334,96</b>	<b>357.324,03</b>	<b>200.005,26</b>	<b>676.908,77</b>
Créditos de anuidades	1.916.620,81	2.497.845,72	3.064.627,38	4.760.491,14
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.796.226,53)	(2.222.063,60)	(2.944.443,34)	(4.157.922,11)
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	86.940,68	81.541,91	79.821,22	74.339,74
<b>PASSIVO</b>	<b>6.564.016,90</b>	<b>8.507.451,12</b>	<b>10.720.468,99</b>	<b>14.906.859,25</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>189.469,47</b>	<b>289.864,38</b>	<b>168.106,02</b>	<b>246.891,07</b>
Fornecedores	39.323,88	140.639,37	42.623,31	73.240,44
Provisões de férias e encargos	112.656,89	111.159,96	82.251,67	122.079,86
Demais obrigações	37.488,70	38.065,05	43.231,04	51.570,77
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>6.374.547,43</b>	<b>8.217.586,74</b>	<b>10.552.362,97</b>	<b>14.659.968,18</b>
Superávit do exercício	1.207.192,72	1.791.040,28	3.208.802,78	4.412.458,64
Superávit acumulado	5.167.354,71	6.426.546,46	7.343.560,19	10.247.509,54
<b>Superávit Financeiro<sup>1</sup></b>	<b>4.948.294,85</b>	<b>6.366.899,31</b>	<b>8.729.419,96</b>	<b>11.500.184,56</b>
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>1.207.192,72</b>	<b>1.791.040,28</b>	<b>3.208.802,78</b>	<b>4.412.458,64</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 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\$ 3.013.296*1		2020 R\$ 2.947.456*1		2021 R\$ 4.310.478*1		2022 R\$ 4.687.488*1	
	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.
Fiscalização (mín. 15% da RAL)	20,7%	17,2%	16,1%	12,2%	16,3%	12%	19,4%	14,4%
Atendimento (mín. 10% da RAL)	22,2%	17,7%	23,7%	15,7%	17,1%	11%	15,7%	11,1%
Comunicação (mín. 3% da RAL)	12,3%	7,6%	11,6%	2,7%	11,4%	2,7%	16,8%	5,1%
Assistência Técnica (mín. 2% da RAL)	1,9%	0,5%	4,1%	3,1%	2,7%	2%	6%	5,3%

\*1 Valores anuais da Receita de Arrecadação Líquida (RAL) em R\$ 1,00, representada da seguinte forma: Receita de Arrecadação – Fundo de Apoio Repassado.

**3.1.1** Destaca-se do comparativo o não atingimento dos limites mínimos previstos para aplicação de recursos em fiscalização nos últimos três exercícios findos.





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

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

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BA emitiu os Pareceres CPMI nº 004/2021, de 07/11/2022, e nº 004/2022, de 17/03/2023, pela **aprovação da Prestação de Contas** do estadual relativo ao exercício de 2022, **sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação**, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/BA, mediante a Deliberação Plenária nº 009/2023, de 28/03/2023.

##### **4.2 Auditoria independente**

As contas do CAU/BA relativas ao exercício de 2022 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 31/12/2022", 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 da Bahia – CAU/BA, **sem ressalva**.

##### **4.3 Auditoria interna**

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/BA de 2022, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do estadual 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