

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 011/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/PB DE 2021**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba (CAU/PB) 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/PB (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/PB.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

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

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 206, de 27/05/2021	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	1.636.089,45	1.645.324,92	1.826.903,46
Receita Corrente	1.619.089,45	1.628.324,92	1.749.903,46
Receita de Capital	17.000,00	17.000,00	77.000,00
Despesa Corrente	1.619.089,45	1.628.324,92	1.749.903,46
Despesa de Capital	17.000,00	17.000,00	77.000,00

2.2 **Execução orçamentária 2021** – O orçamento reprogramado do CAU/PB de R\$ 1.826.903,46 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.826.903,46	2.209.050,01	1	100%
Receita Corrente	1.749.903,46	2.209.050,01	126,2%	100%
Anuidades do exercício	662.372,00	696.709,63	105,2%	31,5%
Anuidades de exercício anteriores	224.004,05	294.584,04	131,5%	13,3%
Taxas de RRT	743.237,08	1.016.052,86	136,7%	46,0%
Juros e multas sobre anuidades	64.690,32	113.654,00	175,7%	5,1%
Rendimentos aplicações financeiras	32.000,09	62.897,13	196,6%	2,8%
Demais receitas correntes	23.599,92	25.152,35	106,6%	1,1%
Receita de Capital	77.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	77.000,00	1	1	1
DESPESA	1.826.903,46	1.623.953,69	88,9%	100%
Despesa Corrente	1.742.179,73	1.592.089,30	91,4%	98,0%
Remuneração de empregados	683.707,18	658.194,57	96,3%	40,5%
Encargos sociais sobre folha	211.156,96	197.750,47	93,7%	12,2%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	140.153,86	139.524,91	99,6%	8,6%
Locação da sede/taxas condominiais	111.022,50	109.302,08	98,5%	6,7%
Benefícios a empregados	91.844,42	90.984,11	99,1%	5,6%
Convênios de patrocínio	70.532,07	70.532,07	100,0%	4,3%
Tarifas Bancárias	53.836,45	46.100,55	85,6%	2,8%
Reforma na nova sede do CAU/PB	38.006,81	38.006,81	100,0%	2,3%
Comunicação e divulgação	36.320,13	35.791,55	98,5%	2,2%
Repasses ao Fundo de Apoio	35.347,00	35.347,00	100,0%	2,2%
Consultoria contábil	27.000,00	27.000,00	100,0%	1,7%
Limpeza e conservação	24.000,00	23.610,76	98,4%	1,5%
Locação de veículo p/fiscalização e impressora	19.949,66	18.576,96	93,1%	1,1%
Contrato Serasa e outras administrativas	27.969,24	17.148,12	61,3%	1,1%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Passagens Conselheiros/convidados	26.788,08	10.918,03	40,8%	0,7%
Telecomunicações	11.516,64	10.079,56	87,5%	0,6%
Diárias a empregados	12.865,00	8.145,00	63,3%	0,5%
Correios	10.380,00	8.056,53	77,6%	0,5%
Diárias Conselheiros/convidados	17.700,00	7.425,00	41,9%	0,5%
INSS sobre serviços de terceiros	7.300,00	7.100,00	97,3%	0,4%
Impostos e taxas	5.960,42	5.156,32	86,5%	0,3%
Energia elétrica e água	11.713,98	5.152,57	44,0%	0,3%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	6.480,00	5.150,00	79,5%	0,3%
Segurança predial e preventiva	5.344,00	3.960,00	74,1%	0,2%
Material de consumo	19.500,00	2.277,00	11,7%	0,1%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	3.000,00	2.239,99	74,7%	0,1%
Medicina do trabalho	2500,00	2.143,98	85,8%	0,1%
Demais despesas correntes ²	32.785,33	6.415,36	19,6%	0,4%
Despesa de Capital	77.000,00	31.864,39	41,4%	2,0%
Benfeitorias em imóvel de terceiro	31.864,39	31.864,39	100,0%	2,0%
Bens móveis	45.135,61	0,00	0,0%	0,0%
Reserva de Contingência	7.723,73	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		585.096,32		

¹ 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.

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\$ 696.709,63) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.016.052,86) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT ultrapassado em 5,2% e 36,7% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 294.584,04), superando 31,5% a expectativa, representando 13,3% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/PB dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 1.288.484,52, tendo previsto a utilização de R\$ 77.000,00. 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.

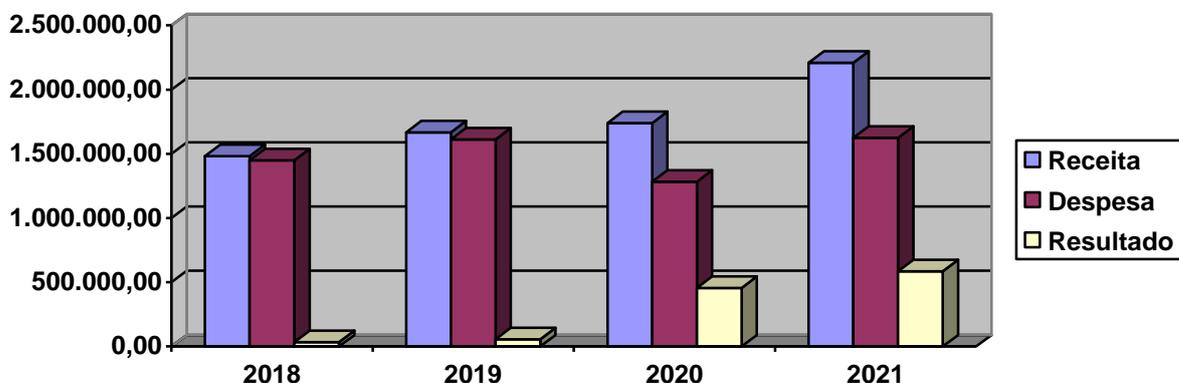


¹ As normas conceituam tal superávit como resultante da diferença entre o Ativo e Passivo Circulantes. Entretanto, pelo princípio contábil do conservadorismo ou prudência (critério adotado pelo CAU), estipulou-se cálculo pela diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante, vez que os créditos do Ativo Circulante não detêm liquidez imediata.

2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 946.929,15 – Corresponderam a 58,3% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais despesas representaram 38,5% 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/PB apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

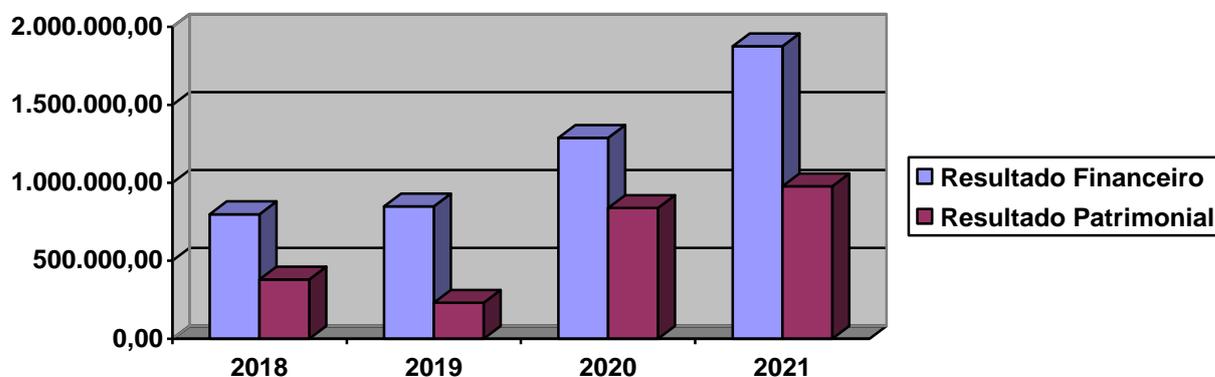
	Em R\$			
Especificação	2018	2019	2020	2021
RECEITA	1.481.504,92	1.667.709,22	1.738.806,61	2.209.050,01
Receita Corrente	1.481.504,92	1.667.709,22	1.738.806,61	2.209.050,01
Anuidades	641.763,18	740.056,80	887.137,46	991.293,67
Taxas de RRT	708.243,24	766.351,17	746.503,76	1.016.052,86
Juros e multas sobre anuidades	61.364,77	66.368,03	72.036,89	113.654,00
Rendimentos aplicações financeiras	52.095,87	50.220,06	20.958,83	62.897,13
Demais receitas correntes	18.037,86	44.713,16	12.169,67	25.152,35
DESPESA	1.448.883,06	1.610.973,73	1.282.628,11	1.623.953,69
Despesa Corrente	1.444.963,56	1.601.078,73	1.268.888,11	1.592.089,30
Pessoal e encargos	800.661,67	895.357,28	928.052,59	946.929,15
Serviços de terceiros	253.028,61	228.734,52	187.988,26	313.318,91
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	109.278,46	105.446,82	62.899,25	139.524,91
Convênios de patrocínios	30.000,00	96.024,28	0,00	70.532,07
Tarifas bancárias	41.948,23	78.522,31	35.592,38	46.100,55
Repasse ao Fundo de Apoio	46.335,00	27.944,10	22.940,58	35.347,00
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	90.431,13	76.051,70	11.006,63	18.343,03
Diárias/passagens a empregados	52.393,46	64.397,73	8.660,32	8.145,00
Remuneração de estagiários	6.850,00	8.480,00	777,33	3.729,66
Material de consumo	8.592,97	9.973,83	7.167,80	2.277,00
Demais despesas correntes	5.444,03	10.146,16	3.802,97	7.842,02
Despesa de Capital	3.919,50	9.895,00	13.740,00	31.864,39
Bens móveis/intangíveis	3.919,50	9.895,00	13.740,00	0,00
Benfeitorias em imóvel de terceiro	0,00	0,00	0,00	31.864,39
Superávit Orçamentário	32.621,86	56.735,49	456.178,50	585.096,32

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

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

	Em R\$			
Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	1.519.170,58	1.728.834,44	2.344.951,97	3.057.974,34
Ativo Circulante	1.426.425,56	1.645.124,50	2.266.273,10	2.966.097,18
Disponibilidade em bancos	867.655,09	922.378,88	1.378.135,26	1.962.900,59
Anuidades a receber	1.354.740,22	1.742.775,39	2.151.357,310	2.532.903,13
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(795.998,47)	(1.020.214,52)	(1.263.388,44)	(1.530.306,77)
Outros créditos a recuperar/estoque	28,72	184,75	168,97	600,23
Ativo Não-Circulante	92.745,02	83.709,94	78.678,87	91.877,16
Bens móveis (depreciado)	92.745,02	83.709,94	78.678,87	60.012,77
Bens imóveis	0,00	0,00	0,00	31.864,39
PASSIVO	1.519.170,58	1.728.834,44	2.344.951,97	3.057.974,34
Passivo Circulante	69.065,07	72.975,46	89.650,74	86.372,44
Provisões de férias e encargos	66.771,50	72.352,73	89.465,91	86.087,34
Demais obrigações	2.293,57	622,73	184,83	285,10
Passivo Não-Circulante	0,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
Provisão p/contingências trabalhistas	0,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
Patrimônio Líquido	1.415.105,51	1.645.858,98	2.240.301,23	2.951.601,90
Superávit do exercício	379.847,32	230.753,47	837.616,17	978.219,00
Superávit acumulado	1.035.258,19	1.415.105,51	1.402.685,06	1.973.382,90
Superávit Financeiro¹	798.590,02	849.403,42	1.288.484,52	1.876.528,15
Superávit Patrimonial	379.847,32	230.753,47	837.616,17	978.219,00

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 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/PB no exercício de 2021, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 81,3% mediante a aplicação de 88,9% dos recursos previstos.

3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
		Valor			
Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	412.376,83	389.772,57	94,5	
	%	24,8%	18,7%	(6,1)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	199.247,38	189.289,31	95,0	
	%	12,0%	9,1%	(2,9)	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	30.000,00	29.128,98	97,1	
	%	1,8%	1,4%	(0,4)	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	20.000,00	20.000,00	100,0	
	%	1,2%	1,0%	(0,2)	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	204.247,38	193.915,70	94,9	
	%	12,3%	9,3%	(3,0)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	55.932,07	50.532,07	90,3	
	%	3,4%	2,4%	(0,9)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	7.723,73		-	
	%	0,5%	0,0%	(0,5)	



LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)	Valor	889.976,47	850.057,36	95,5
	%	50,9%	38,5%	(12,4)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)	Valor			-
	%	0,0%	0,0%	-

Observação – Conforme dados dos quadros acima, as aplicações de recursos programadas para comunicação 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, comunicação e capacitação de pessoal.

Registre-se que o CAU/PB 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/PB

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças emitiu a Deliberação nº 005/2022 – COAPFI-CAU/PB, de 21/03/2022, pela **aprovação da Prestação de Contas** do estadual relativa ao exercício de 2021, **sem ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/PB, mediante a Deliberação Plenária DPOPB nº 115-03/2022, de 25/03/2022.

4.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 03/2022, de 27/01/2022, 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 PB, 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/PB 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 da Paraíba – CAU/PB, **sem ressalva**.

4.4 Auditoria interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/PB 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