

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 025/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/AL DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Alagoas (CAU/AL) 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/AL (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/AL.

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

2.1 Orçamento de 2020 – O CAU/AL teve seu orçamento e reprogramações aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Em R\$

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 186, de 20/12/2019	Reprogramado Res. CAU/BR nº 195, de 15/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 201, de 15/12/2020
	1.516.000,00	1.212.084,36	1.396.553,30
Receita Corrente	1.316.000,00	987.186,48	1.171.655,42
Receita de Capital	200.000,00	224.897,88	224.897,88
Despesa Corrente	1.316.000,00	1.027.186,48	1.171.655,42
Despesa de Capital	200.000,00	184.897,88	224.897,88

2.2 Execução orçamentária 2020 – O orçamento reprogramado do CAU/AL de R\$ 1.396.553,30 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.396.553,30	1.232.952,55	1	1
Receita Corrente	1.171.655,42	1.232.952,55	105,2%	100%
Anuidades do exercício	437.246,24	455.457,66	104,2%	36,9%
Anuidades de exercícios anteriores	149.235,39	173.447,57	116,2%	14,1%
Taxas de RRT	493.176,49	530.735,76	107,6%	43,0%
Juros e multas sobre anuidades	76.923,38	52.812,36	68,7%	4,3%
Rendimentos Aplicações Financeiras	10.059,98	10.464,90	104,0%	0,8%
Demais receitas correntes	5.013,94	10.034,30	200,1%	0,8%
Receita de Capital	224.897,88	1	1	1
Superávit Financeiro	224.897,88	1	1	1
DESPESA	1.396.553,30	1.021.156,41	73,1%	100%
Despesa Corrente	1.166.655,42	1.020.468,41	87,5%	99,9%
Remuneração de empregados	478.643,80	466.331,80	97,4%	45,7%
Encargos sociais sobre folha	156.356,20	145.498,13	93,1%	14,2%
Convênios	60.000,00	60.000,00	100,0%	5,9%
Consultoria jurídica	53.616,00	49.416,00	92,2%	4,8%
Consultoria contábil	50.700,00	46.800,00	92,3%	4,6%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	30.383,02	30.383,02	100,0%	3,0%
Locação de bens móveis	29.819,68	28.790,00	96,5%	2,8%
Consultoria e serviços de comunicação	55.000,00	27.600,00	50,2%	2,7%
Tarifas Bancárias	27.151,05	23.719,61	87,4%	2,3%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	18.272,88	16.472,88	90,1%	1,6%
Repasses ao Fundo de Apoio	15.874,35	15.874,35	100,0%	1,6%
Taxas condominiais	16.553,73	14.262,63	86,2%	1,4%
Energia elétrica	11.563,15	11.563,15	100,0%	1,1%
Remuneração de estagiários	16.719,48	10.487,85	62,7%	1,0%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Correios	8.704,61	8.704,61	100,0%	0,9%
Telecomunicações	11.970,44	7.467,30	62,4%	0,7%
Evento – Dia do Arquiteto	7.555,00	6.055,00	80,1%	0,6%
Premiação	9.045,00	6.000,00	66,3%	0,6%
Material de consumo	11.275,52	5.929,42	52,6%	0,6%
Diárias a Conselheiros/convidados	14.600,00	5.500,00	37,7%	0,5%
Passagens a empregados	13.796,66	5.446,66	39,5%	0,5%
Passagens Conselheiros/convidados	13.872,27	5.422,27	39,1%	0,5%
Serviços de alimentação	8.400,00	5.400,00	64,3%	0,5%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	5.948,07	5.228,87	87,9%	0,5%
Diárias a empregados	15.000,00	4.200,00	28,0%	0,4%
Serviços gráficos	4.448,06	750,00	16,9%	0,1%
Demais despesas correntes ²	21.386,45	7.164,86	33,5%	0,7%
Despesa de Capital	224.897,88	688,00	0,3%	0,1%
Bens móveis	106.000,00	688,00	0,6%	0,1%
Bens imóveis	118.897,88	0,00	0,0%	0,0%
Reserva de Contingência	5.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		211.796,14		

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\$ 455.457,66) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 530.735,76) apresentaram desempenhos satisfatórios, ultrapassando 4,2% e 7,6% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 173.447,57), superando 16,2% a expectativa, representando 14,1% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/AL dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 256.897,88, tendo previsto a utilização de R\$ 224.897,88. 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.

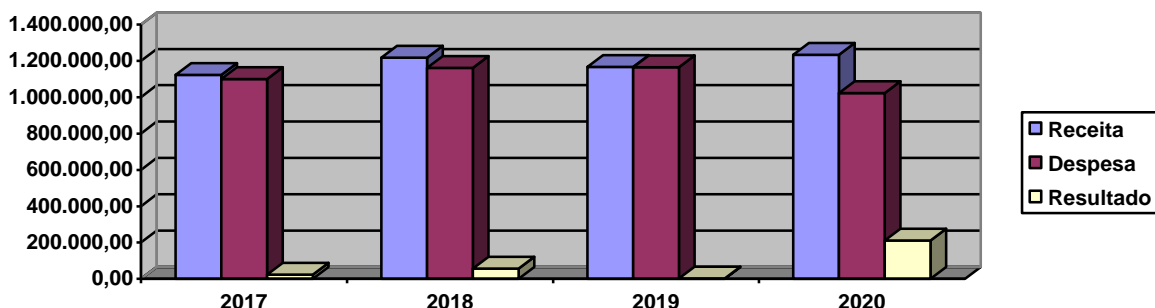
¹ As normas conceituam tal superávit como resultante da diferença entre o Ativo e Passivo Circulantes. Entretanto, pelo princípio contábil do conservadorismo ou prudência (critério adotado pelo CAU), estipulou-se cálculo pela diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante, vez que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



2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 611.829,93 – Corresponderam a 59,9% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas representaram 49,6% 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/AL apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

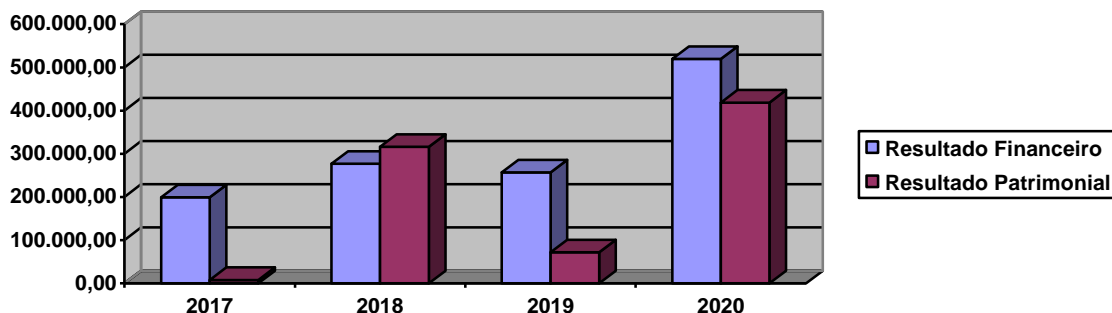
	Em R\$			
Especificação	2017	2018	2019	2020
RECEITA	1.122.779,42	1.216.485,13	1.166.357,24	1.232.952,55
Receita Corrente	1.122.779,42	1.216.485,13	1.166.357,24	1.232.952,55
Anuidades	470.839,61	476.491,93	539.056,65	628.905,23
Taxas de RRT	490.146,61	546.005,29	541.838,57	530.735,76
Juros e multas sobre anuidades	40.314,47	41.456,41	42.807,25	52.812,36
Receita de Fundo de Apoio	82.314,96	110.557,57	3.648,43	0,00
Rendimentos de aplicações financeiras	26.290,60	22.076,96	23.740,64	10.464,90
Demais receitas correntes	12.873,17	19.896,97	15.265,70	10.034,30
DESPESA	1.098.752,84	1.159.821,82	1.163.986,04	1.021.156,41
Despesa Corrente	1.086.452,84	1.149.653,88	1.145.393,04	1.020.468,41
Pessoal e encargos	544.133,39	553.677,02	592.995,72	611.829,93
Serviços de terceiros	279.964,91	252.922,22	287.981,40	233.485,52
Convênios	0,00	60.000,00	37.037,83	60.000,00
Ressarcimentos/fundo de reserva CSC	85.725,00	75.976,83	68.286,00	30.383,02
Tarifas bancárias	33.507,49	38.482,14	18.588,48	23.719,61
Repasses ao Fundo de Apoio	35.884,00	34.464,00	20.499,10	15.874,35
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	15.754,00	40.020,50	34.100,00	10.922,27
Material de consumo	13.210,16	9.264,67	3.991,27	5.929,42
Diárias e passagens a empregados	40.114,64	29.052,92	29.605,98	9.646,66
Demais despesas correntes	38.159,25	55.793,58	52.307,26	18.677,63
Despesa de Capital	12.300,00	10.167,94	18.593,00	688,00
Bens móveis/intangíveis	12.300,00	10.167,94	18.593,00	688,00
Superávit Orçamentário	24.026,58	56.663,31	2.371,20	211.796,14

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

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

	Em R\$			
Especificação	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	1.243.567,83	1.588.337,77	1.661.188,88	2.048.172,01
Ativo Circulante	366.137,27	747.376,13	851.265,30	1.287.698,23
Disponibilidade em bancos	243.554,15	344.736,82	326.613,36	562.393,90
Anuidades a receber	755.093,08	990.898,99	1.145.855,38	1.350.894,20
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(632.509,96)	(589.017,72)	(633.512,77)	(645.095,09)
Outros créditos a recuperar	0,00	758,04	12.309,33	19.505,22
Ativo Não-Circulante	877.430,56	840.961,64	809.923,58	760.473,78
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	162.072,00	139.329,64	137.475,58	117.209,78
Bens imóveis (depreciado)	760.000,00	701.632,00	672.448,00	643.264,00
PASSIVO	1.243.567,83	1.588.337,77	1.661.188,88	2.048.172,01
Passivo Circulante	44.487,68	67.835,32	69.715,48	42.830,42
Fornecedores	5.499,12	19.634,56	18.860,77	6.374,92
Provisões de férias e encargos	38.988,56	48.200,76	50.854,71	36.455,50
Passivo Não Circulante	0,00	5.497,93	4.647,97	0,00
Provisões p/ações cíveis (longo prazo)	0,00	5.497,93	4.647,97	0,00
Patrimônio Líquido	1.199.080,15	1.515.004,52	1.586.825,43	2.005.341,59
Superávit do exercício	7.555,54	315.924,37	71.820,91	418.516,16
Superávit acumulado	1.191.524,61	1.199.080,15	1.515.004,52	1.586.825,43
Superávit Financeiro¹	199.066,47	276.901,50	256.897,88	519.563,48
Superávit Patrimonial	7.555,54	315.924,37	71.820,91	418.516,16

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

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 75% mediante a aplicação de 73,1% 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	298.399	280.170	93,9
	%	30,1%	27,4%	(2,7)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	182.101	168.759	92,7	
	%	18,4%	16,5%	(1,9)	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	58.000	27.600	47,6	
	%	5,8%	2,7%	(3,2)	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	223.101	196.714	88,2	
	%	22,5%	19,2%	(3,3)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	60.000	60.000	100,0	
	%	6,1%	5,9%	(0,2)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	5.000	-	-	
	%	0,5%	0,0%	(0,5)	



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	635.000	611.830	96,4
	%	54,2%	49,6%	(4,6)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	15.000	-	-
	%	2,4%	0,0%	(2,4)

3.2.1 Conforme as execuções destacadas nos quadros acima, registre-se o não atingimento dos limites mínimos previsto para aplicação de recursos em comunicação e capacitação.

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/AL, 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 031/2020

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

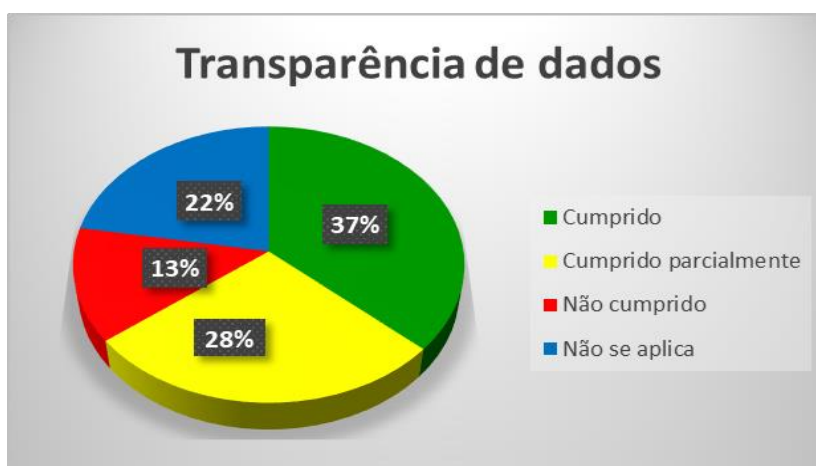
4.3 Avaliação

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 Constatações	Quantidade	%
Cumprido	33	37%
Cumprido parcialmente	25	28%
Não cumprido	12	13%
Não se aplica	20	22%
Total	90	100%





4.5 Síntese da conclusão

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

A Comissão de Administração e Finanças – CAF-CAU/AL emitiu a Deliberação nº 005-2022, de 02/08/2022, 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/AL, mediante a Deliberação Plenária DPEAL nº 0023-01/2022 de 04/08/2022.

5.2 Assessoria Contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 24/2021, de 25/02/2021, 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 AL, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”*.

5.3 Auditoria Independente

As contas do CAU/AL relativas ao exercício de 2020 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do CAU/AL, 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 Alagoas – CAU/AL, **sem ressalva**.

5.4 Auditoria Interna – Parecer Conclusivo

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

Brasília, DF, 5 de agosto de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR