

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 017/2022****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/TO DE 2020**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Tocantins (CAU/TO) 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/TO (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/TO.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2020** – O CAU/TO teve seu orçamento e reprogramação 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
		2.004.600,22
Receita Corrente	1.204.600,22	1.036.653,31
Receita de Capital	800.000,00	770.981,99
Despesa Corrente	1.204.600,22	1.036.653,31
Despesa de Capital	800.000,00	770.981,99

2.2 **Execução orçamentária 2020** – O orçamento reprogramado do CAU/TO de R\$ 1.807.635,30 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	1.807.635,30	1.035.888,75	1	100%
Receita Corrente	1.036.653,31	1.035.888,75	99,9%	100%
Anuidades do exercício	176.540,02	201.127,57	113,9%	19,4%
Anuidades de exercícios anteriores	59.438,96	80.088,56	134,7%	7,7%
Taxas de RRT	363.304,95	362.753,22	99,8%	35,0%
Receita de Fundo de Apoio	382.888,97	343.591,21	89,7%	33,2%
Juros e multas sobre anuidades	28.499,00	23.134,48	81,2%	2,2%
Rendimentos Aplicações Financeiras	20.667,13	18.769,80	90,8%	1,8%
Demais receitas correntes	5.314,28	6.423,91	120,9%	0,6%
Receita de Capital	770.981,99	1	1	1
Superávit Financeiro	770.981,99	1	1	1
DESPESA	1.807.635,30	936.568,70	51,8%	100%
Despesa Corrente	1.036.653,31	929.466,22	89,7%	99,2%
Remuneração de empregados	486.998,34	473.285,95	97,2%	50,5%
Encargos sociais sobre folha	161.678,97	155.766,72	96,3%	16,6%
Benefícios a empregados	54.827,63	52.083,83	95,0%	5,6%
Locação da sede	40.487,83	39.517,44	97,6%	4,2%
Consultoria e serviços de comunicação	37.139,28	36.673,10	98,7%	3,9%
Consultoria contábil	35.296,56	35.296,56	100,0%	3,8%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	22.720,00	22.703,30	99,9%	2,4%
Convênio ATHIS	21.552,00	21.450,00	99,5%	2,3%
Tarifas Bancárias	15.328,57	13.499,05	88,1%	1,4%
Energia elétrica e água	18.007,37	11.891,79	66,0%	1,3%
Remuneração/intermediação de estagiários	14.751,88	9.591,94	65,0%	1,0%
Manutenção de site/designer gráfico	8.089,40	8.064,29	99,7%	0,9%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Repasse ao Fundo de Apoio	6.638,07	6.638,06	100,0%	0,7%
Telecomunicações	7.217,48	6.610,64	91,6%	0,7%
Diárias Conselheiros/convidados	9.550,25	6.277,50	65,7%	0,7%
Passagens Conselheiros/convidados	8.900,09	6.082,34	68,3%	0,6%
Seguros de bens móveis e imóveis	3.962,06	3.962,06	100,0%	0,4%
Reparos/conservação de bens móveis/imóveis	20.812,53	3.622,00	17,4%	0,4%
Indenizações e restituições	6.125,66	3.514,27	57,4%	0,4%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	5.981,40	3.427,52	57,3%	0,4%
Demais despesas correntes ²	50.587,94	9.507,86	18,8%	1,0%
Despesa de Capital	770.981,99	7.102,48	0,9%	0,8%
Máquinas e equipamentos	7.102,48	7.102,48	100,0%	0,8%
Obras e instalações em andamento	763.879,51	0,00	0,0%	0,0%
Superávit orçamentário		99.320,05		

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\$ 201.127,57) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 362.753,22) apresentaram desempenhos satisfatórios, com as anuidades ultrapassando 13,9% o previsto e RRT atingindo praticamente a totalidade orçada. Vale destacar a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 80.088,56), ultrapassando 34,7% o previsto e representando 7,7% da receita total.

2.2.2 Receita ao Fundo de Apoio – R\$ 343.591,21 – Representou 33,2% da receita total do CAU/TO, pouco abaixo do percentual relativo ao exercício anterior, de 37,7%.

2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 681.136,50 – Corresponderam a 72,7% da despesa total. Com relação ao previsto no item 2.5 das diretrizes orçamentárias de 2020 do CAU, tais despesas deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 60,7% da receita arrecadada, acima do limite de 55% previsto na diretriz.

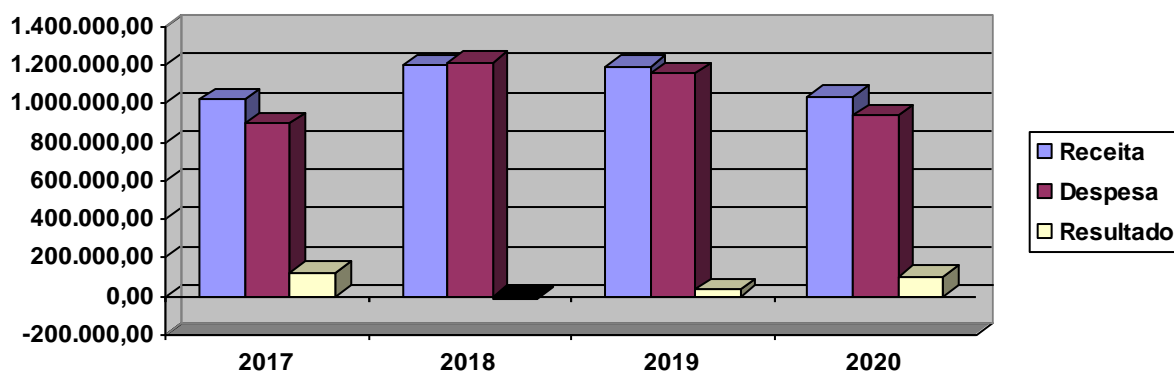
Registre-se, em relação ao limite de 55% para despesas com pessoal, que o CAU/TO havia previsto execução de 62,3% da receita arrecadada, com flexibilização autorizada pelo Plenário do CAU/BR, conforme item 4.2, inc. VI, da Deliberação Plenária DPAEBR Nº 0004-01/2020.



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

	Em R\$			
Especificação	2017	2018	2019	2020
RECEITA	1.019.970,48	1.197.501,21	1.191.092,53	1.035.888,75
Receita Corrente	1.019.970,48	1.197.501,21	1.191.092,53	1.035.888,75
Anuidades	187.623,95	205.677,01	291.910,39	281.216,13
Taxas de RRT	352.937,64	344.216,21	360.289,71	362.753,22
Receita de Fundo de Apoio	402.700,31	566.701,62	449.291,38	343.591,21
Juros e multas sobre anuidades	18.123,39	19.611,42	32.474,01	23.134,48
Rendimentos aplicações financeiras	55.860,88	52.092,81	43.055,84	18.769,80
Demais receitas correntes	2.724,31	9.202,14	14.071,20	6.423,91
DESPESA	895.899,78	1.209.468,95	1.156.036,02	936.568,70
Despesa Corrente	895.899,78	929.693,75	1.076.678,52	929.466,22
Pessoal e encargos	509.515,52	531.480,53	664.622,05	681.136,50
Serviços de terceiros	103.920,03	129.017,42	142.416,21	137.983,34
Locação da sede	40.287,60	41.000,78	42.151,92	39.517,44
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	55.043,00	41.003,76	43.883,35	22.703,30
Tarifas bancárias	23.551,67	29.682,83	42.443,29	13.499,05
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	80.815,43	86.602,85	74.967,04	12.359,84
Remuneração de estagiários	3.650,83	15.257,50	21.240,75	9.068,34
Repasses ao Fundo de Apoio	23.040,00	18.316,00	11.850,00	6.638,06
Material de consumo	12.474,18	3.189,31	4.673,21	1.077,38
Diárias e passagens a empregados	39.143,11	16.685,14	13.486,55	0,00
Demais despesas correntes	4.458,41	17.457,63	14.944,15	5.482,97
Despesa de Capital	0,00	279.775,20	79.357,50	7.102,48
Bens móveis/intangíveis	0,00	7.675,20	4.357,50	7.102,48
Bens imóveis	0,00	272.100,00	75.000,00	0,00
Superávit/Déficit Orçamentário	124.070,70	(11.967,74)	35.056,51	99.320,05

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020



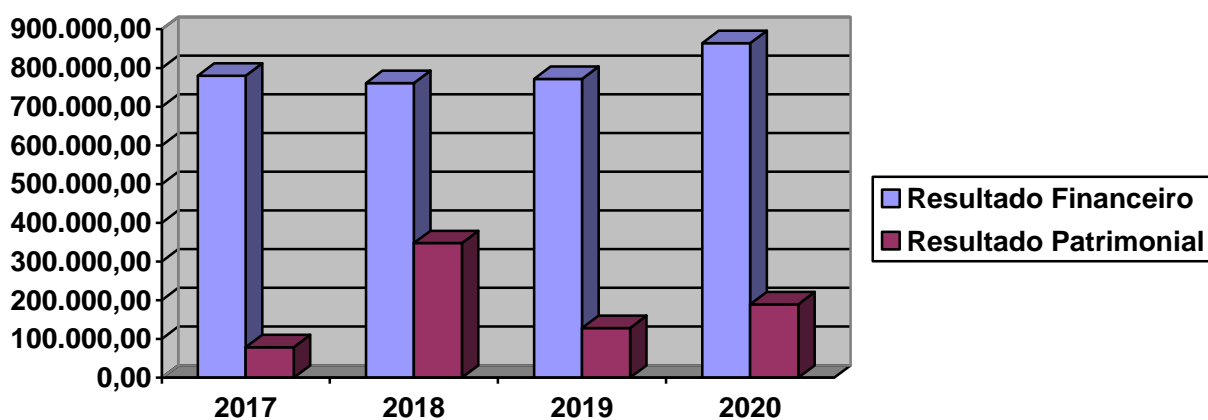


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/TO apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Especificação	Em R\$			
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
ATIVO	987.593,06	1.370.394,13	1.512.481,49	1.614.774,83
Ativo Circulante	884.894,91	1.015.046,13	1.101.225,89	1.209.869,93
Disponibilidade em bancos	831.280,80	820.129,95	844.913,31	947.560,52
Anuidades a receber	289.151,63	405.935,18	465.924,00	575.561,55
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(247.716,22)	(224.839,53)	(225.917,00)	(323.838,85)
Outros créditos a recuperar	12.178,70	13.820,53	16.305,58	10.586,71
Ativo Não-Circulante	102.698,15	355.348,00	411.255,60	404.904,90
Bens móveis (depreciado)	102.698,15	83.248,00	64.155,60	57.804,90
Bens imóveis (terreno+obras)	0,00	272.100,00	347.100,00	347.100,00
PASSIVO	987.593,06	1.370.394,13	1.512.481,49	1.614.774,83
Passivo Circulante	51.049,91	59.120,59	73.354,20	83.470,73
Fornecedores	10.556,31	4.747,22	4.387,78	1.499,94
Provisões de férias e encargos	40.443,22	54.373,37	68.853,17	81.965,77
Demais obrigações	50,38	0,00	113,25	5,02
Patrimônio Líquido	936.543,15	1.311.273,54	1.439.127,29	1.531.304,10
Superávit do exercício	78.719,77	347.709,92	128.447,89	189.703,18
Superávit acumulado	857.823,38	963.563,62	1.310.679,40	1.341.600,92
Superávit Financeiro¹	780.230,89	761.009,36	771.559,11	864.089,79
Superávit Patrimonial	78.719,77	347.709,92	128.447,89	189.703,18

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante.

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

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 88,2% mediante a aplicação de 51,8% dos recursos previstos.

Registre-se que a baixa aplicação dos recursos previstos resultou da não efetivação de obras em terreno do CAU/TO, no valor previsto de R\$ 763.879,51, equivalente a 42,3% 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	282.669,40	269.224,75	95,2
	%	29,8%	29,0%	(0,8)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	124.195,54	103.457,58	83,3	
	%	13,1%	11,2%	(2,0)	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	43.228,68	42.737,39	98,9	
	%	4,6%	4,6%	0,0	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	0,0%	-	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	127.195,54	103.457,58	81,3	
	%	13,4%	11,2%	(2,3)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	22.602,00	22.500,00	99,5	
	%	2,4%	2,4%	0,0	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	0,0%	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	646.175,15	629.052,67	97,4	
	%	62,3%	60,7%	(1,6)	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	3.000,00	-	-	
	%	0,4%	0,0%	(0,4)	

Observação – Conforme dados do quadro acima, as aplicações de recursos programadas para despesas 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 do limite mínimo previsto para aplicação de recursos em 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/TO, 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 056/2020

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

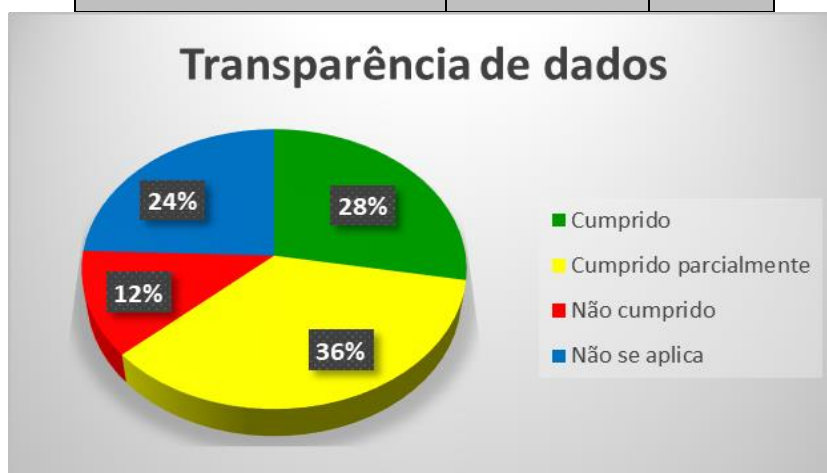
4.3 Avaliação

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	25	28%
Cumprido parcialmente	32	36%
Não cumprido	11	12%
Não se aplica	22	24%
Total	90	100%



4.5 Síntese da conclusão

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

A Comissão de Planejamento, Administração e Finanças do CAU/TO emitiu a Deliberação CPAFI/CAU-TO nº 01/2021, de 25/01/2021 pela **aprovação da Prestação de Contas** do estadual relativa ao do 4º trimestre de 2020, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/TO, mediante a Deliberação Plenária nº 09/2021, de 08/02/2021.

5.2 Assessoria Contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 04/2021, de 25/01/2021, 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 CAU TO, informamos que esta prestação de contas de 2020 está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”*.

5.3 Auditoria Independente

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



5.4 Auditoria Interna do CAU/BR

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

Brasília, DF, 20 de julho de 2022.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR