

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 004/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MT DE 2021**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Mato Grosso (CAU/MT) 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/MT (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/MT.

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

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

Grupo	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	4.831.821,53	4.637.895,30
Receita Corrente	4.131.821,53	3.937.895,30
Receita de Capital	700.000,00	700.000,00
Despesa Corrente	4.331.821,53	4.137.895,30
Despesa de Capital	500.000,00	500.000,00

Em R\$

2.2 Execução orçamentária 2021 – O orçamento reprogramado do CAU/MT de R\$ 4.637.895,30 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	4.637.895,28	4.329.859,67	1	100%
Receita Corrente	3.937.895,28	4.329.859,67	110,0%	100%
Anuidades do exercício	929.124,61	1.002.754,09	107,9%	23,2%
Anuidades de exercícios anteriores	222.380,57	343.336,71	154,4%	7,9%
Taxas de RRT	2.611.503,72	2.675.644,19	102,5%	61,8%
Juros e multas sobre anuidades	116.110,46	146.471,27	126,1%	3,4%
Rendimentos aplicações financeiras	40.534,26	110.377,09	272,3%	2,5%
Demais receitas correntes	18.241,66	51.276,32	281,1%	1,2%
Receita de Capital	700.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	700.000,00	1	1	1
DESPESA	4.637.895,28	3.540.817,80	76,3%	100%
Despesa Corrente	4.097.895,28	3.330.952,92	81,3%	94,1%
Remuneração de empregados	1.445.311,46	1.287.506,45	89,1%	36,4%
Encargos sociais sobre folha	439.309,14	368.050,91	83,8%	10,4%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	300.871,04	300.871,04	100,0%	8,5%
Benefícios a empregados	266.086,21	197.705,72	74,3%	5,6%
Convênios de patrocínio	150.000,00	150.000,00	100,0%	4,2%
Comunicação e divulgação	317.147,76	99.817,77	31,5%	2,8%
Locação de imóveis/taxas condominiais	101.865,67	93.411,78	91,7%	2,6%
Limpeza /conservação e serviços administrativos	111.377,25	87.430,15	78,5%	2,5%
Tarifas bancárias	95.474,33	86.464,49	90,6%	2,4%
Repasses ao Fundo de Apoio	84.670,28	84.670,28	100,0%	2,4%
Remuneração/intermediação de estagiários	79.200,00	71.470,14	90,2%	2,0%
Locação de impressoras e veículos	83.109,94	67.909,94	81,7%	1,9%
Material de consumo	81.792,91	58.480,74	71,5%	1,7%
Energia elétrica	64.000,00	46.313,13	72,4%	1,3%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Diárias a empregados	55.088,51	43.118,60	78,3%	1,2%
Seleção e treinamento de empregados	65.809,89	39.480,00	60,0%	1,1%
Telecomunicações	39.975,81	35.067,45	87,7%	1,0%
Diárias a Conselheiros/convidados	87.588,92	32.122,66	36,7%	0,9%
Reparos/conservação de bens móveis e imóveis	24.820,00	24.820,00	100,0%	0,7%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	24.055,17	23.925,50	99,5%	0,7%
Consultoria contábil	18.078,20	18.052,21	99,9%	0,5%
Medicina do trabalho	16.350,00	16.200,00	99,1%	0,5%
Aquisições de softwares	15.611,85	15.431,95	98,8%	0,4%
Correios	20.128,12	13.799,45	68,6%	0,4%
Cópias, digitalizações e transcrições	16.196,28	13.582,38	83,9%	0,4%
Passagens a Conselheiros/convidados	43.987,78	13.211,48	30,0%	0,4%
Serviços de informática	9.900,00	9.900,00	100,0%	0,3%
Indenizações e restituições	11.500,00	9.100,73	79,1%	0,3%
Serviços gráficos	8.042,60	8.042,60	100,0%	0,2%
Seguros de bens móveis e imóveis	11.205,40	6.610,98	59,0%	0,2%
Passagens a empregados	4.112,22	3.812,22	92,7%	0,1%
Impostos e taxas	3.443,94	2.792,57	81,1%	0,1%
Demais despesas correntes ²	1.784,60	1.779,60	99,7%	0,1%
Despesa de Capital	500.000,00	209.864,88	42,0%	5,9%
Reformas	100.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Bens móveis	400.000,00	209.864,88	52,5%	5,9%
Reserva de Contingência	40.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		789.041,87		

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\$ 1.002.754,09) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 2.675.644,19) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT ultrapassado em 7,9% e 2,5% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 343.336,71), superando 54,4% a expectativa, representando 7,9% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/MT dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 1.885.407,55, tendo previsto a utilização de R\$ 700.000,00. A previsão de



utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital e projetos específicos, 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\$ 1.853.263,08 – Corresponderam a 52,3% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais despesas representaram 38,2% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

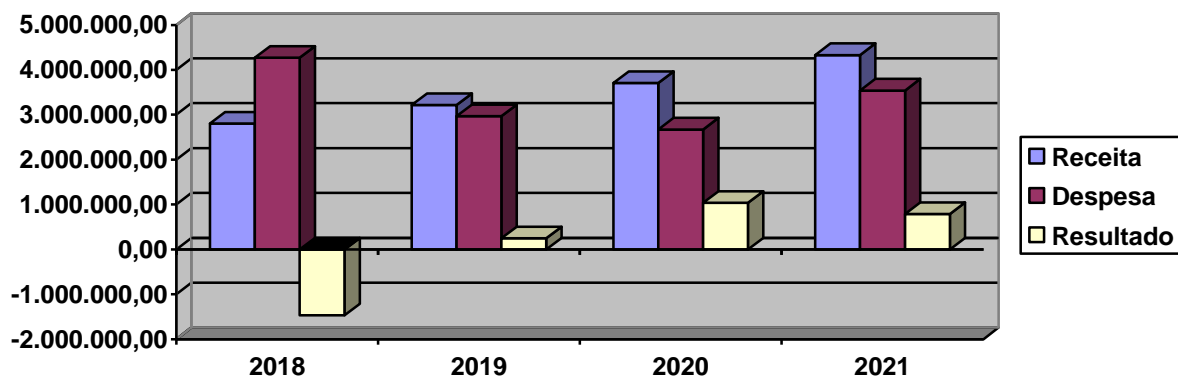
2.3 Execução orçamentária comparativa – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/MT apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Em R\$

Especificação	2018	2019	2020	2021
RECEITA	2.801.088,84	3.215.419,31	3.708.941,44	4.329.859,67
Receita Corrente	2.801.088,84	3.215.419,31	3.708.941,44	4.329.859,67
Anuidades	773.566,75	889.718,13	1.204.413,95	1.346.090,80
Taxas de RRT	1.846.354,25	2.158.980,79	2.362.628,97	2.675.644,19
Juros e multas sobre anuidades	34.571,27	54.846,22	77.634,55	146.471,27
Rendimentos aplicações financeiras	104.715,69	61.173,96	36.858,78	110.377,09
Demais receitas correntes	41.880,88	50.700,21	27.405,19	51.276,32
DESPESA	4.267.794,18	2.968.718,84	2.670.778,39	3.540.817,80
Despesa Corrente	2.503.054,19	2.900.775,84	2.601.941,22	3.330.952,92
Pessoal e encargos	1.345.937,76	1.419.706,28	1.460.069,47	1.853.263,08
Serviços de terceiros	381.690,85	212.841,39	695.127,64	626.874,41
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	215.863,06	219.732,64	95.610,69	300.871,04
Tarifas bancárias	86.246,16	75.870,20	75.826,41	86.464,49
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	117.715,82	631.698,08	55.142,54	45.334,14
Material de consumo	21.156,80	58.149,42	54.119,40	58.480,74
Remuneração de estagiários	77.306,56	93.176,60	52.451,18	66.170,62
Repasses ao Fundo de Apoio	87.695,00	54.291,60	43.528,53	84.670,28
Convênios de patrocínio	0,00	21.860,00	36.390,00	150.000,00
Diárias/passagens a empregados	88.052,26	66.270,53	24.432,79	46.930,82
Demais despesas correntes	81.389,92	47.179,10	9.242,57	11.893,30
Despesa de Capital	1.764.739,99	67.943,00	68.837,17	209.864,88
Bens imóveis	1.710.000,00	0,00	0,00	0,00
Bens móveis/intangíveis	54.739,99	67.943,00	68.837,17	209.864,88
Superávit/Déficit Orçamentário	(1.466.705,34)	246.700,47	1.038.163,05	789.041,87



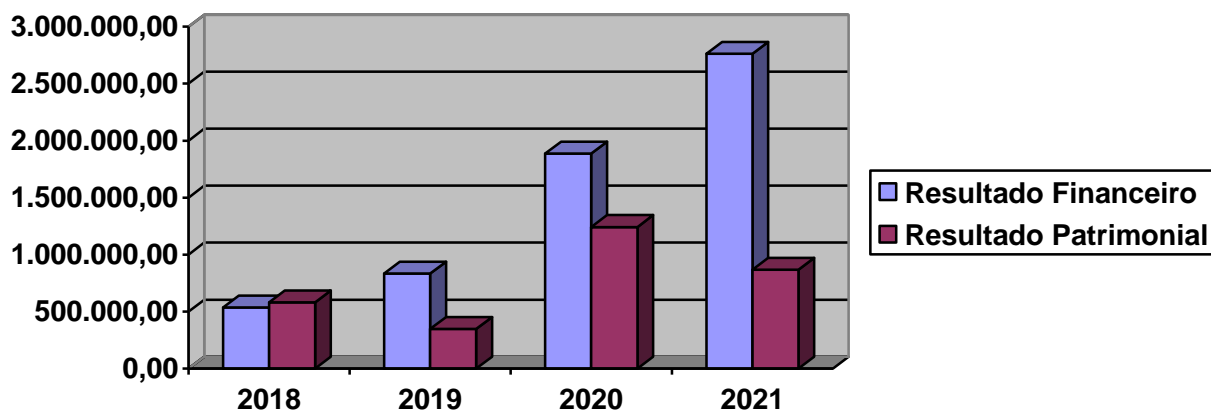
Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2017 – 2020



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

Especificação	Em R\$			
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	3.182.839,65	3.587.150,09	4.823.363,16	5.833.995,21
Ativo Circulante	1.248.138,28	1.698.788,11	2.974.045,01	3.900.659,52
Disponibilidade em bancos	663.359,03	967.982,22	2.003.094,07	2.937.694,91
Anuidades a receber	1.130.796,64	1.590.866,60	1.816.480,19	2.106.347,86
Créditos em dívida ativa curto prazo	165.836,98	165.054,44	161.810,04	156.676,04
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(744.806,48)	(1.048.262,23)	(1.028.711,70)	(1.336.898,26)
Outros créditos a recuperar	32.952,11	23.147,08	21.372,41	36.838,97
Ativo Não-Circulante	1.934.701,37	1.888.361,98	1.849.318,15	1.933.335,69
Bens móveis (depreciado)	235.100,01	251.152,47	274.500,50	420.909,90
Bens imóveis (depreciado)	1.699.601,36	1.637.209,51	1.574.817,65	1.512.425,79
PASSIVO	3.182.839,65	3.587.150,09	4.823.363,16	5.833.995,21
Passivo Circulante	128.368,39	134.761,34	117.686,52	175.216,54
Fornecedores	9.104,84	54.253,84	6.448,39	48.750,78
Provisões de férias e encargos	118.507,29	79.416,84	110.944,42	126.443,56
Demais obrigações	756,26	1.090,66	293,71	22,20
Passivo Não-circulante	101.000,00	151.525,40	162.630,94	248.198,01
Provisões p/ações cíveis a longo prazo	101.000,00	151.525,40	162.630,94	248.198,01
Patrimônio Líquido	2.953.471,26	3.300.863,35	4.543.045,70	5.410.580,66
Superávit/(Déficit) do exercício	581.778,79	347.392,09	1.242.182,35	867.534,96
Superávit acumulado	2.371.692,47	2.953.471,26	3.300.863,35	4.543.045,70
Superávit Financeiro¹	534.990,64	833.220,88	1.885.407,55	2.762.478,37
Superávit Patrimonial	581.778,79	347.392,09	1.242.182,35	867.534,96

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

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 71% mediante a aplicação de 76,3% 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	1.021.319,48	775.586,43	75,9
		%	26,9%	18,9%	(8,0)
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)		Valor	640.560,51	522.462,67	81,6
		%	16,9%	12,7%	(4,1)
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)		Valor	411.095,55	193.700,23	47,1
		%	10,8%	4,7%	(6,1)
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)		Valor	-	-	-
		%	0,0%	0,0%	-
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)		Valor	1.338.824,22	948.424,13	70,8
		%	35,3%	23,1%	(12,2)
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)		Valor	200.000,00	150.000,00	75,0
		%	5,3%	3,7%	(1,6)
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)		Valor	40.000,00	-	-
		%	1,1%	0,0%	(1,1)



LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)	Valor	1.791.864,96	1.653.387,88	92,3
	%	45,5%	38,2%	(7,3)
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)	Valor	45.000,00	37.261,22	82,8
	%	2,2%	2,0%	(0,2)

3.2.1 Registre-se que o CAU/MT atendeu a todos os limites previstos nas diretrizes orçamentárias.

4. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS, DA ASSESSORIA CONTÁBIL E DAS AUDITORIAS

4.1 Instâncias deliberativas do CAU/MT

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MT emitiu a Deliberação nº 269/2022 – (CAF-CAU/MT), de 14/03/2022 **pela aprovação da prestação de contas do estadual relativa ao exercício de 2021, sem ressalva** ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MT mediante a Deliberação Plenária DPOMT nº 732/2022, de 02/04/2022.

4.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 006/2022, de 30/01/2022, 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 MT, 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/MT 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 de Mato Grosso – CAU/MT, **sem ressalva**.

4.4 Auditoria interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MT 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, 14 de março de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR