

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 053/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MT DE 2022**

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 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/MT (condição de admissibilidade de apreciação pelo CAU/BR), da Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica 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/MT.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2022** – O CAU/MT teve seu orçamento e reprogramações 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
	5.229.373,36	6.524.397,02
Receita Corrente	4.529.373,36	4.824.397,02
Receita de Capital	700.000,00	1.700.000,00
Despesa Corrente	4.729.373,36	5.024.397,02
Despesa de Capital	500.000,00	1.500.000,00

2.2 **Execução orçamentária 2022** – O orçamento reprogramado do CAU/MT de R\$ 6.524.397,02 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	6.524.397,02	4.569.192,85	70%	100%
Receita Corrente	4.824.397,02	4.569.192,85	94,7%	100%
Anuidades do exercício	1.141.636,95	1.052.479,52	92,2%	23,0%
Anuidades de exercícios anteriores	226.429,39	216.216,34	95,5%	4,7%
Taxas de RRT	3.102.099,55	2.828.722,31	91,2%	61,9%
Juros e multas sobre anuidades	123.360,06	104.560,12	84,8%	2,3%
Rendimentos aplicações financeiras	211.133,80	329.695,63	156,2%	7,2%
Demais receitas correntes	19.737,27	37.518,93	190,1%	0,8%
Receita de Capital	1.700.000,00	1	1	1
Superávit financeiro	1.700.000,00	1	1	1
DESPESA	6.524.397,02	5.141.227,70	78,8%	100%
Despesa Corrente	4.984.397,02	4.647.549,30	93,2%	90,4%
Remuneração de empregados	1.778.795,38	1.758.735,78	98,9%	34,2%
Encargos sociais sobre folha	466.977,60	463.622,10	99,3%	9,0%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	379.658,56	379.658,56	100,0%	7,4%
Comunicação e divulgação	337.968,97	337.793,80	99,9%	6,6%
Benefícios a empregados	326.577,65	317.919,93	97,3%	6,2%
Passagens a Conselheiros/convidados	128.782,09	128.782,09	100,0%	2,5%
Diárias a Conselheiros/convidados	126.387,86	120.620,16	95,4%	2,3%
Locações de escritórios no interior e de espaços	119.603,00	115.325,46	96,4%	2,2%
Diárias a empregados	98.910,05	98.100,00	99,2%	1,9%
Limpeza /conservação e serviços administrativos	135.695,43	91.253,21	67,2%	1,8%
Tarifas bancárias	96.000,00	89.178,74	92,9%	1,7%
Locações de impressoras e de veículos	81.825,01	81.825,01	100,0%	1,6%
Material de consumo	78.903,48	70.297,35	89,1%	1,4%
Taxas condominiais	63.925,10	62.827,55	98,3%	1,2%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Seleção e treinamento de empregados	62.774,00	62.774,00	100,0%	1,2%
Remuneração/intermediação de estagiários	64.986,90	62.105,77	95,6%	1,2%
Repasses ao Fundo de Apoio	63.589,07	50.049,65	78,7%	1,0%
Passagens a empregados	44.250,00	42.548,70	96,2%	0,8%
Energia elétrica e água	43.062,26	42.523,47	98,7%	0,8%
Telecomunicações e internet	42.966,46	41.272,96	96,1%	0,8%
Serviços de informática	35.160,00	35.160,00	100,0%	0,7%
Correios	23.027,35	23.027,35	100,0%	0,4%
INSS patronal sobre serviços terceiros	20.454,32	19.753,64	96,6%	0,4%
Auxílios deslocamentos Conselheiros	18.796,23	18.598,75	98,9%	0,4%
Consultoria contábil	19.756,00	18.007,69	91,2%	0,4%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	23.981,68	17.694,66	73,8%	0,3%
Seguros de bens móveis e imóveis	17.075,00	15.885,20	93,0%	0,3%
Manutenção/conservação veículos	15.450,00	14.988,03	97,0%	0,3%
Cópias, digitalizações e transcrições	16.521,32	13.816,32	83,6%	0,3%
Medicina do trabalho	11.015,00	10.099,55	91,7%	0,2%
Aquisições de softwares	9.825,32	9.825,32	100,0%	0,2%
Indenizações e restituições	11.098,42	9.176,66	82,7%	0,2%
Despesas com eventos	6.700,00	6.687,50	99,8%	0,1%
Impostos e taxas	5.537,51	5.228,64	94,4%	0,1%
Convênios de patrocínio	200.000,00	5.000,00	2,5%	0,1%
Serviços gráficos	5.000,00	4.025,70	80,5%	0,1%
Demais despesas correntes ²	3.360,00	3.360,00	100,0%	0,1%
Despesa de Capital	1.500.000,00	493.678,40	32,9%	9,6%
Reformas e instalações	600.000,00	59.000,00	9,8%	1,1%
Veículos	686.793,00	397.800,00	57,9%	7,7%
Móveis, utensílios e equipamentos	213.207,00	36.878,40	17,3%	0,7%
Reserva de Contingência	40.000,00	36.878,40	92,2%	0,7%
Déficit Orçamentário		(572.034,85)		

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\$ 1.052.479,52) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 2.828.722,31) apresentaram desempenhos satisfatórios, tendo as anuidades e RRT atingido 92,2% e 91,2% dos valores orçados, respectivamente.



2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/MT dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 2.762.478,37, tendo previsto a utilização de R\$ 1.700.000,00. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital e projetos específicos, em conformidade com o item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 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\$ 2.540.277,81 – Corresponderam a 54,7% da despesa corrente. Com relação ao previsto no item 2.6 das diretrizes para as reprogramações orçamentárias de 2022 do CAU tais despesas, deduzidas de verbas indenizatórias como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 43,5% da receita arrecadada, abaixo 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	2.900.775,84	2.601.941,22	3.330.952,92	4.647.549,30
Pessoal e encargos	1.419.706,28	1.460.069,47	1.853.263,08	2.540.277,81
% Pessoal sobre a Despesa Corrente	48,9%	56,1%	55,6%	54,7%
% Pessoal sobre a Receita Corrente (limite estratégico)	40%	35,2%	38,2%	43,5%

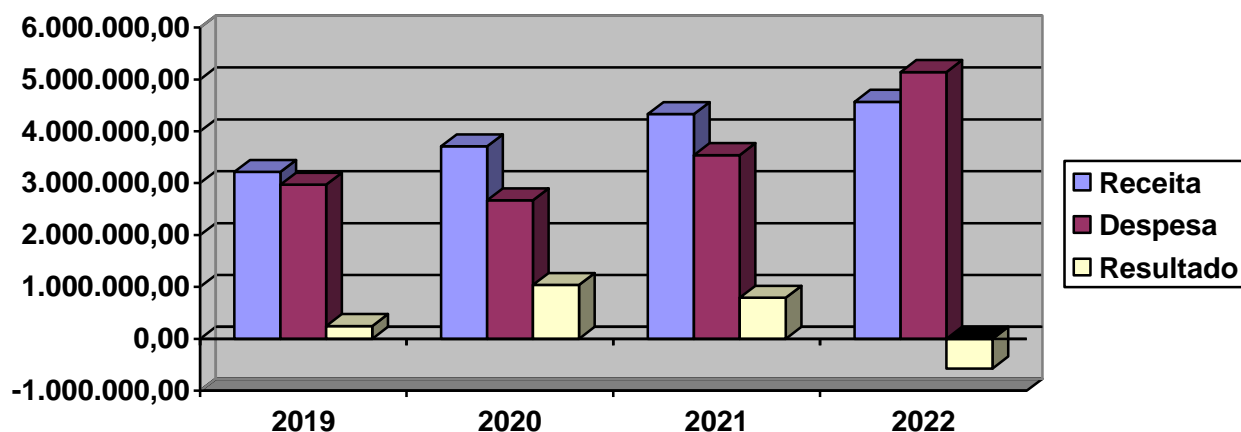
2.2.4 Déficit orçamentário – R\$ 572.034,85 – O déficit orçamentário apresentado foi devidamente coberto com a utilização de superávit financeiro do exercício anterior em despesa de capital pela aquisição de três veículos para a fiscalização no montante de R\$ 397.800,00, mais móveis, utensílios e equipamentos em menores valores.

2.4 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	2019	2020	2021	2022
RECEITA	3.215.419,31	3.708.941,44	4.329.859,67	4.569.192,85
Receita Corrente	3.215.419,31	3.708.941,44	4.329.859,67	4.569.192,85
Anuidades	889.718,13	1.204.413,95	1.346.090,80	1.268.695,86
Taxas de RRT	2.158.980,79	2.362.628,97	2.675.644,19	2.828.722,31
Juros e multas sobre anuidades	54.846,22	77.634,55	146.471,27	104.560,12
Rendimentos aplicações financeiras	61.173,96	36.858,78	110.377,09	329.695,63
Demais receitas correntes	50.700,21	27.405,19	51.276,32	37.518,93
DESPESA	2.968.718,84	2.670.778,39	3.540.817,80	5.141.227,70
Despesa Corrente	2.900.775,84	2.601.941,22	3.330.952,92	4.647.549,30
Pessoal e encargos	1.419.706,28	1.460.069,47	1.853.263,08	2.540.277,81
Serviços de terceiros	212.841,39	695.127,64	626.874,41	1.033.013,71
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	219.732,64	95.610,69	300.871,04	379.658,56
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	631.698,08	55.142,54	45.334,14	249.402,25
Diárias/passagens a empregados	66.270,53	24.432,79	46.930,82	140.648,70
Tarifas bancárias	75.870,20	75.826,41	86.464,49	89.178,74
Material de consumo	58.149,42	54.119,40	58.480,74	70.297,35
Remuneração de estagiários	93.176,60	52.451,18	66.170,62	57.018,48
Repasses ao Fundo de Apoio	54.291,60	43.528,53	84.670,28	50.049,65
Convênios de patrocínio	21.860,00	36.390,00	150.000,00	5.000,00
Demais despesas correntes	47.179,10	9.242,57	11.893,30	33.004,05
Despesa de Capital	67.943,00	68.837,17	209.864,88	493.678,40
Bens imóveis	0,00	0,00	0,00	59.000,00
Bens móveis/intangíveis	67.943,00	68.837,17	209.864,88	434.678,40
Superávit/Déficit Orçamentário	246.700,47	1.038.163,05	789.041,87	(572.034,85)

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2019 – 2022

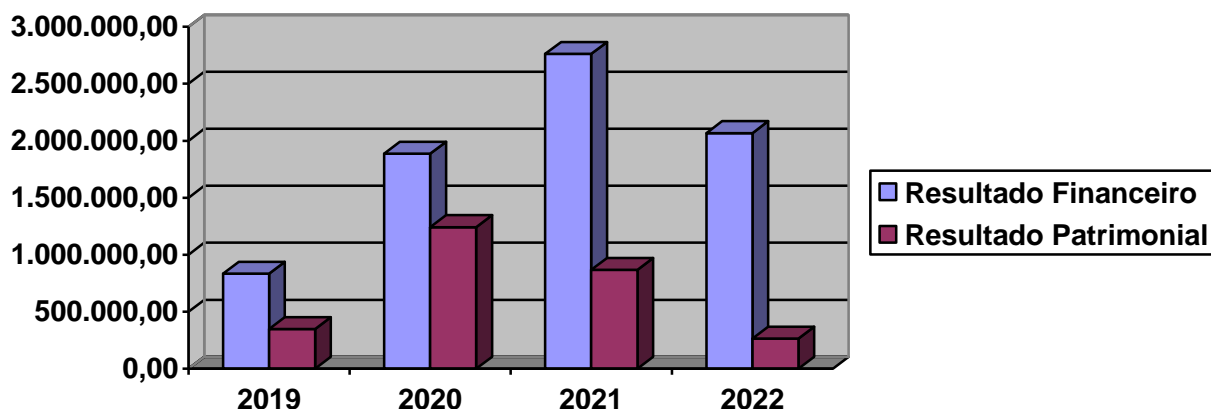


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/MT apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Em R\$				
Especificação	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ATIVO	3.587.150,09	4.823.363,16	5.833.995,21	6.122.363,41
Ativo Circulante	1.698.788,11	2.974.045,01	3.900.659,52	3.900.115,24
Disponibilidade em bancos	967.982,22	2.003.094,07	2.937.694,91	2.459.005,13
Anuidades a receber	1.590.866,60	1.816.480,19	2.106.347,86	3.514.358,68
Créditos em dívida ativa curto prazo	165.054,44	161.810,04	156.676,04	151.722,72
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.048.262,23)	(1.028.711,70)	(1.336.898,26)	(2.284.517,38)
Outros créditos a recuperar	23.147,08	21.372,41	36.838,97	59.546,09
Ativo Não-Circulante	1.888.361,98	1.849.318,15	1.933.335,69	2.222.248,17
Bens móveis (depreciado)	251.152,47	274.500,50	420.909,90	772.214,23
Bens imóveis (depreciado)	1.637.209,51	1.574.817,65	1.512.425,79	1.450.033,94
PASSIVO	3.587.150,09	4.823.363,16	5.833.995,21	6.122.363,41
Passivo Circulante	134.761,34	117.686,52	175.216,54	392.339,95
Fornecedores	54.253,84	6.448,39	48.750,78	218.143,30
Provisões de férias e encargos	79.416,84	110.944,42	126.443,56	147.038,62
Demais obrigações	1.090,66	293,71	22,20	27.158,03
Passivo Não-circulante	151.525,40	162.630,94	248.198,01	55.669,74
Provisões p/ações civis a longo prazo	151.525,40	162.630,94	248.198,01	55.669,74
Patrimônio Líquido	3.300.863,35	4.543.045,70	5.410.580,66	5.674.353,72
Superávit do exercício	347.392,09	1.242.182,35	867.534,96	263.773,06
Superávit acumulado	2.953.471,26	3.300.863,35	4.543.045,70	5.410.580,66
Superávit Financeiro¹	833.220,88	1.885.407,55	2.762.478,37	2.066.665,18
Superávit Patrimonial	347.392,09	1.242.182,35	867.534,96	263.773,06

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 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\$ 2.930.670*1		2020 R\$ 3.313.806*1		2021 R\$ 4.101.053*1		2022 R\$ 4.149.714*1	
	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.	Prev.	Exec.
Fiscalização (mín. 15% da RAL)	25,3%	14,6%	26,8%	12,1%	26,9%	18,9%	25%	27,2%
Atendimento (mín. 10% da RAL)	17,2%	14,6%	16%	15,1%	16,9%	12,7%	19,2%	16,9%
Comunicação (mín. 3% da RAL)	15,2%	15,1%	14,1%	13,5%	10,8%	4,7%	9,5%	10,9%
Assistência Técnica (mín. 2% da RAL)	3,7%	0,6%	4,9%	1,1%	5,3%	3,7%	4,4%	4,8%

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

Denota-se do quadro acima que as previsões e as aplicações de recursos na atividade estratégica finalística de Fiscalização no decorrer dos últimos quatro exercícios foram significativamente maiores que o limite mínimo previsto nas diretrizes.

Diante do demonstrado historicamente e conseqüentemente potencial de aplicação de recursos em atividades finalísticas pelo CAU/MT, indica-se um reestudo quanto aos limites mínimos para tais aplicações.

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 as Deliberações nº 293/2022 – (CAF-CAU/MT), de 25/07/2022, nº 298/2022 – (CAF-CAU/MT), de 10/10/2022, nº 309/2022 – (CAF-CAU/MT), de 05/12/2022, nº 317/2023 – (CAF-CAU/MT), de 14/03/2023 pelas **aprovações das prestações de contas trimestrais** do estadual relativas ao exercício de



2022, **sem** indicação de ponto de **ressalva** ou recomendação, posicionamentos seguidos pelo Plenário do CAU/MT mediante as Deliberações Plenárias DPOMT nº 771/2022, de 27/08/2022, nº 778/2022, de 22/10/2022, nº 797/2022, de 10/12/2022, nº 0132-12/2023, de 25/03/2023.

4.2 Auditoria independente

As contas do CAU/MT 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 de Mato Grosso – CAU/MT, **sem ressalva**.

4.3 Auditoria interna do CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/MT 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, 8 de novembro de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR