

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 24/2019****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/MT DE 2018**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Mato Grosso – CAU/MT instruiu o processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU referente ao exercício de 2018 segundo as diretrizes estipuladas pelo Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil CAU/BR e em consonância com as normas do Tribunal de Contas da União.

O presente relatório e parecer é exigido pelo art. 9º, § 2º, da Resolução CAU/BR nº 174/2018, e previsto pela Portaria TCU nº 369/2018, art. 4º, Anexo Único, 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, da Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia 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 2018 – O CAU/MT teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 156, de 15/12/2017	Reprogramado Res. CAU/BR nº 168, de 17/08/2018
	4.961.738,00	4.873.554,00
Receita Corrente	2.911.738,00	2.859.383,00
Receita de Capital	2.050.000,00	2.014.171,00
Despesa Corrente	2.911.738,00	2.859.383,00
Despesa de Capital	2.050.000,00	2.014.171,00



2.1.1 Transposições orçamentárias – As transposições entre rubricas orçamentárias de despesas ocorridas a partir da reprogramação realizada em agosto de 2018 (suplementações/reduções) totalizaram R\$ 442.240,74, equivalente a 9,1% do orçamento.

2.1.2 Superávit Financeiro do Exercício Anterior – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/MT dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 2.014.171,35, tendo previsto a sua utilização integral. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 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 Execução orçamentária 2018 – O orçamento reprogramado do CAU/MT de R\$ 4.873.554,00 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	4.873.554,26	2.801.088,84	1	100%
Receita Corrente	2.859.383,26	2.801.088,84	98,0%	100%
Anuidades	778.563,00	773.566,75	99,4%	27,6%
Taxas de RRT	1.870.260,00	1.846.354,25	98,7%	65,9%
Juros e multas sobre anuidades	99.435,00	53.424,44	53,7%	1,9%
Rendimentos Aplicações Financeiras	90.000,00	104.715,69	116,4%	3,7%
Demais receitas correntes	21.125,26	23.027,71	109,0%	0,8%
Receita de Capital	2.014.171,00	1	1	1
Superávit Financeiro Exercício Anterior	2.014.171,00	1	1	1
DESPESA	4.873.554,26	4.267.794,18	87,6%	100%
Despesa Corrente	2.839.383,26	2.503.054,19	88,2%	58,6%
Remuneração de empregados	996.212,41	915.626,75	91,9%	21,5%
Encargos sociais sobre folha	287.932,60	283.371,01	98,4%	6,6%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	221.823,06	215.863,06	97,3%	5,1%
Benefícios a empregados	174.012,50	146.940,00	84,4%	3,4%
Locação de imóveis/taxas condominiais	157.611,15	142.502,37	90,4%	3,3%
Passagens Conselheiros/convidados	137.468,52	89.402,32	65,0%	2,1%
Repasse ao Fundo de Apoio	87.695,00	87.695,00	100,0%	2,1%
Tarifas Bancárias	87.796,88	86.246,16	98,2%	2,0%
Remuneração a estagiários	78.017,86	77.306,56	99,1%	1,8%
Diárias a empregados	63.840,00	60.190,00	94,3%	1,4%
Despesas de exercícios anteriores	70.037,50	52.860,31	75,5%	1,2%
Apoio administrativo e operacional	47.762,10	47.503,57	99,5%	1,1%
Consultoria contábil	34.508,40	33.402,98	96,8%	0,8%
Reparos/conservação bens móveis/imóveis	32.860,00	30.367,66	92,4%	0,7%
Diárias Conselheiros/convidados	36.876,00	28.313,50	76,8%	0,7%
Energia elétrica	26.200,00	24.872,28	94,9%	0,6%
Telecomunicações	35.907,56	23.919,33	66,6%	0,6%
Passagens a empregados	40.487,70	23.384,76	57,8%	0,5%
Material de Consumo	38.627,81	21.156,80	54,8%	0,5%
Impostos e taxas	21.598,40	20.943,75	97,0%	0,5%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Despesas miúdas e de pronto pagamento	22.426,62	18.034,41	80,4%	0,4%
Correios	14.400,00	8.109,50	56,3%	0,2%
Seleção e treinamento de empregados	34.956,00	7.856,00	22,5%	0,2%
Convênios	15.158,00	0,00	0,0%	0,0%
Demais despesas correntes	75.167,19	57.186,11	76,1%	1,3%
Despesa de Capital	2.014.171,00	1.764.739,99	87,6%	41,4%
Bens imóveis e reformas	1.941.171,00	1.710.000,00	88,1%	40,1%
Bens móveis	73.000,00	54.739,99	75,0%	1,3%
Reserva de Contingência	20.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Déficit Orçamentário		(1.466.705,34)		

¹ O item "Superávit Financeiro do Exercício Anterior" compõe o grupo "Receita de Capital" apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita, portanto não sujeito a execução.

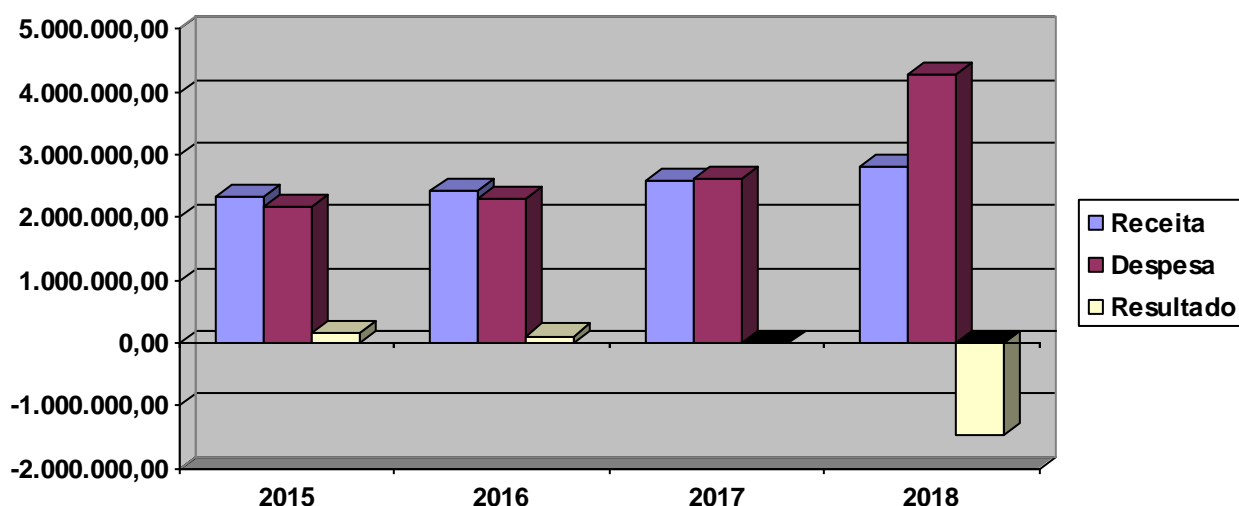
- 2.2.1 Arrecadação** – As receitas de arrecadação de anuidades (R\$ 773.566,75) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.846.354,25) apresentaram desempenhos satisfatórios, atingindo 99,4% e 98,7% dos valores orçados, respectivamente.
- 2.2.2 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 1.345.937,76** – Corresponderam a 31,5% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.5 das diretrizes orçamentárias de 2018 do CAU estas despesas, deduzidas de verbas indenizatórias tais como rescisórias e auxílios alimentação e transporte, representaram 42,2% da receita arrecadada, abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.
- 2.2.3 Despesas de exercícios anteriores – R\$ 52.860,31** – Conforme registros contábeis, R\$ 37.986,56 tratam-se de regularização (recolhimento de diferenças) de contribuições previdenciárias de exercícios anteriores e o restante refere-se a concessões de auxílio deslocamento devidos em exercícios anteriores a empregados.
- 2.2.4 Apoio Administrativo e Operacional – R\$ 47.503,57** – O montante registrado contabilmente nesta rubrica de despesa referiu-se, em sua maioria, a serviços continuados de limpeza e conservação, de rastreamento de veículo do CAU/MT e de rádio táxi.
- 2.2.5 Despesas de Capital – R\$ 1.764.739,99** – Tais despesas foram executadas em 87,6% do previsto, representando 41,4% da despesa total realizada, destacando-se a aquisição de salas conjugadas para funcionamento da sede do CAU/MT no valor de R\$ 1.710.000,00.
- 2.2.6 Déficit Orçamentário – R\$ 1.466.705,34** – O déficit apresentado foi suportado na forma da lei e da diretriz orçamentária utilizando-se parte do superávit financeiro do exercício anterior conforme previsto e retro exposto.



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	2015	2016	2017	2018
RECEITA	2.331.761,01	2.417.411,10	2.591.017,67	2.801.088,84
Receita Corrente	2.331.761,01	2.417.411,10	2.591.017,67	2.801.088,84
Anuidades	517.257,99	632.935,01	694.830,38	773.566,75
Taxas de RRT	1.487.884,17	1.445.896,83	1.625.305,57	1.846.354,25
Rendimentos Aplicações Financeiras	254.844,31	279.983,03	208.992,13	104.715,69
Demais Receitas Correntes	71.774,54	58.596,23	61.889,59	76.452,15
DESPESA	2.176.346,76	2.306.130,68	2.608.826,99	4.267.794,18
Despesa Corrente	2.166.528,68	2.260.850,68	2.566.200,64	2.503.054,19
Pessoal e Encargos	1.049.175,47	1.174.926,41	1.369.818,63	1.345.937,76
Material de Consumo	36.789,22	39.857,50	61.503,66	21.156,80
Serviços de Pessoas Físicas	50.551,01	15.754,99	15.073,91	77.306,56
Diárias a Empregados	41.097,50	62.822,54	64.606,87	60.190,00
Serviços de Pessoas Jurídicas	583.832,31	558.214,61	559.642,88	495.855,43
Diárias Conselheiros/Colaboradores	87.686,19	83.975,16	103.020,97	28.313,50
Tarifas Bancárias	85.705,91	60.586,14	70.675,16	86.246,16
Repasses de Fundo de Apoio	97.538,01	78.450,00	84.825,96	87.695,00
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	121.063,02	169.028,80	208.927,38	215.863,06
Convênios	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Demais Despesas Correntes	13.090,04	12.234,53	28.105,22	84.489,92
Despesa de Capital	9.818,08	45.280,00	42.626,35	1.764.739,99
Bens imóveis	0,00	0,00	0,00	1.710.000,00
Bens móveis/intangíveis	9.818,08	45.280,00	42.626,35	54.739,99
Superávit/Déficit	155.414,25	111.280,42	(17.809,32)	(1.466.705,34)

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2015 – 2018



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:

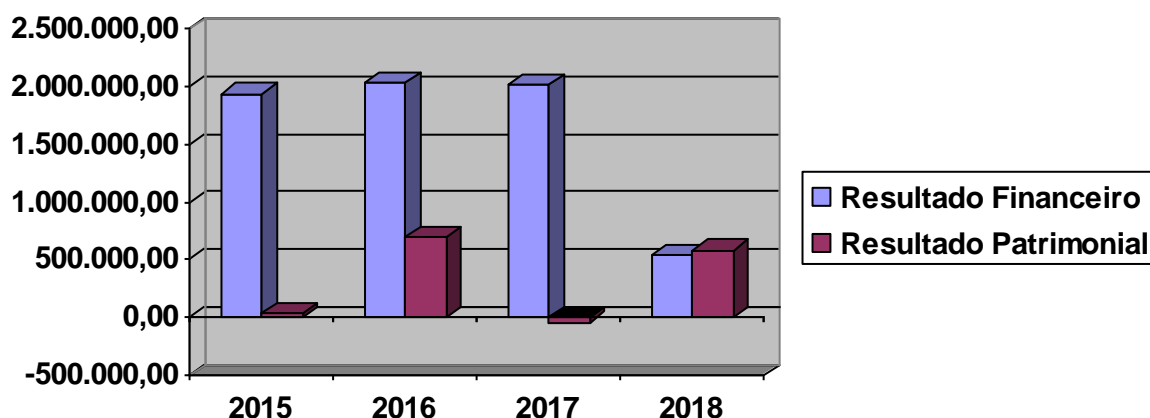


Em R\$

Especificação	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
ATIVO	2.347.579,40	3.018.834,51	2.501.965,33	3.182.839,65
Ativo Circulante	2.132.272,85	2.796.558,54	2.278.235,43	1.248.138,28
Disponibilidade em Bancos	2.105.033,84	2.175.819,12	2.144.444,21	663.359,03
Anuidades a Receber	23.131,18	615.046,50	801.158,95	1.130.796,64
Créditos em Dívida Ativa curto prazo	0,00	0,00	135.183,76	0,00
(-) Ajuste p/Perdas de Créditos	0,00	0,00	(804.104,62)	(744.806,48)
Outros Créditos a Recuperar	4.107,83	5.692,92	1.553,13	198.789,09
Ativo Não-Circulante	215.306,55	222.275,97	223.729,90	1.934.701,37
Bens Móveis/Intangíveis (depreciado)	215.306,55	222.275,97	223.729,90	235.100,01
Bens imóveis (depreciado)	0,00	0,00	0,00	1.699.601,36
PASSIVO	2.347.579,40	3.018.834,51	2.501.965,33	3.182.839,65
Passivo Circulante	166.905,25	138.943,73	130.272,86	128.368,39
Fornecedores	48.224,48	14.927,62	11.837,75	9.104,84
Provisões de Férias e Encargos	104.393,26	120.488,61	117.359,01	118.507,29
Demais obrigações	14.287,51	3.527,50	1.076,10	756,26
Passivo Não-circulante	166.905,25	138.943,73	130.272,86	101.000,00
Provisões p/ações cíveis a longo prazo	0,00	0,00	0,00	101.000,00
Patrimônio Líquido	2.180.674,15	2.879.890,78	2.371.692,47	2.953.471,26
Resultados Acumulados	2.180.674,15	2.879.890,78	2.371.692,47	2.953.471,26
Superávit Financeiro¹	1.938.128,59	2.036.875,39	2.014.171,35	534.990,64
Superávit/Déficit Patrimonial	41.387,55	698.612,35	(42.026,02)	581.778,79

¹Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 2.1.2 deste relatório).

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2015 – 2018



3. PLANEJAMENTO

A Assessoria de Planejamento e Gestão da Estratégia do CAU/BR opinou favoravelmente à aprovação do Plano de Ação executado pelo CAU/MT no exercício de 2018. Da síntese constante do referido parecer, destaca-se:

- Iniciativas estratégicas – efetividade 92,9%
- Aplicação dos recursos previstos 87,6%

**3.1 Limites de aplicação dos recursos estratégicos**

BASE DE CÁLCULO (Item G)	LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução
	Fiscalização (mínimo de 20 % do total da RAL)	Valor	725.176	591.348	81,5
	%	27,3%	22,9%	(4,4)	
Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	349.553	317.532	90,8	
	%	13,1%	12,3%	(0,9)	
Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	312.065	139.445	44,7	
	%	11,7%	5,4%	(6,3)	
Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	-	-	-	
	%	-	-	-	
Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	427.730	322.035	75,3	
	%	16,1%	12,5%	(3,6)	
Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	53.211	3.164	5,9	
	%	2,0%	0,1%	(1,9)	
Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	20.000	-	-	
	%	0,8%	0,0%	(0,8)	
LIMITES		Aprovado 2018	Executado 2018	% de Execução	
Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes. Não considerar despesas decorrentes de rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios)	Valor	1.094.359	1.182.508	108,1	
	%	38,3%	42,2%	3,9	
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento - salários, encargos e benefícios)	Valor	34.606	34.457	99,6	
	%	2,8%	2,6%	(0,2)	

3.2 Prestação de Contas eletrônica – Informações da Área de Planejamento – As recomendações de ajustes e melhorias foram encaminhadas pela Assessoria de Planejamento do CAU/BR ao CAU/MT, as quais serão oportunamente requisitadas ao estadual previamente ao envio ao TCU.

4. POSICIONAMENTO DA ASSESSORIA CONTÁBIL DO CAU/BR

Conforme o Relatório Contábil CAU-BR nº 23/2019, de 15/02/2019, a empresa contratada pelo CAU/BR, ATA Contabilidade e Auditoria, responsável pela assessoria e análise contábeis junto aos CAU/UF, concluiu: *“Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na prestação de contas de 2018 do CAU MT, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR”*.



5. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CAU/MT

A Comissão de Organização, Administração, Planejamento e Finanças do CAU/MT – CAF-CAU/MT emitiu a Deliberação nº 161/2019 – CAF-CAU/MT, de 11/03/2019 pela aprovação da prestação de contas do estadual relativa ao exercício de 2018, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CAU/MT mediante a Deliberação Plenária DPOMT nº 00485/2019, de 16/03/2019.

6. AUDITORIA EXTERNA (INDEPENDENTE)

As contas do CAU/MT relativas ao exercício de 2018 foram auditadas pela empresa contratada pelo CAU/BR, a BDO RCS Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis daquele conselho estadual, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

O Relatório do Auditor Independente integrante da prestação de contas expressa opinião que as Demonstrações Contábeis 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.

7. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA CAU/BR

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas/Relatório de Gestão TCU pelo CAU/MT, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das assessorias e instâncias deliberativas pertinentes, e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, formamos opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília/DF, 29 de abril de 2019.

Documento assinado eletronicamente
Helder Baptista da Silva
Chefe da Auditoria – CAU/BR

Protocolo de Assinatura(s)

O documento acima foi proposto para assinatura digital. Para verificar as assinaturas acesse o endereço <http://docflow.caubr.gov.br/docflow/digitalSignChecker.jsf> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código de verificação: CWCN-8EKC-NOZH-KX5D



O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 29/04/2019 é(são) :

- Helder Baptista da Silva - 29/04/2019 15:58:37