



Orientação: As células em cinza estão vinculadas com fórmulas, não devem ser preenchidas.

Anexo 2 - Limites de Aplicação dos Recursos Estratégicos - Reprogramação Ordinária de 2020

BASE DE CÁLCULO	APLICAÇÕES DE RECURSOS		Programação 2020	Reprogramação 2020	Variação (%)
	1. Receita de Arrecadação do Exercício		44.926.356	35.265.454	(21,5)
	2. Recursos do fundo de apoio (CAU Básico)		-	-	-
	3. Soma (1+2)		44.926.356	35.265.454	(21,5)
	4. Aportes ao Fundo de Apoio		935.024	857.106	(8,3)
	5. Receita da Arrecadação Líquida (RAL = 3 - 4)		43.991.332	34.408.348	(21,8)

BASE DE CÁLCULO	FOLHA DE PAGAMENTO		Programação 2020	Reprogramação 2020	Variação (%)
	A. Pessoal e Encargos (Valores totais)		24.530.114	21.900.000	(10,7)
	B. Valor total das rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios.		4.840.750	4.161.000	(14,0)
	C. Receitas Correntes		50.430.850	40.072.220	(20,5)

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Programação 2020	Reprogramação 2020	Variação
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	Valor	15.128.728	12.075.214	(20,2)
		%	34,4%	35,1%	0,7
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	Valor	5.423.261	4.501.395	(17,0)
		%	12,3%	13,1%	0,8
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	Valor	1.813.180	1.664.618	(8,2)
		%	4,1%	4,8%	0,7
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	Valor	2.150.000	2.150.000	0,0
		%	4,9%	6,2%	1,4
	Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	Valor	23.032.492		-
		%	52,4%	0,0%	(52,4)
	Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	Valor	929.393	733.740	(21,1)
		%	2,1%	2,1%	0,0
	Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	Valor	414.176	394.441	(4,8)
		%	0,9%	1,1%	0,2

LIMITES		Programação 2020	Reprogramação 2020	Variação
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	19.689.364	17.739.000	(9,9)
	%	39,0%	44,3%	5,2
Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% do valor total das respectivas folhas de pagamento -salários, encargos e benefícios)	Valor	828.751	142.406	(82,8)
	%	3,4%	0,7%	(2,7)

De acordo com a Deliberação DPAEBR Nº 004-01/2020 - "Vedada a inobservância de aplicação do percentual mínimo, referenciado na Receita de Arrecadação Líquida (RAL), de 15% (quinze por cento) nas atividades de Fiscalização, os órgãos deliberativos dos CAU/UF poderão, mediante as justificativas próprias, flexibilizar a aplicação de recursos mínimos e máximos na Reprogramação do Plano de Ação e Orçamento de 2020."

## COMENTÁRIOS/JUSTIFICATIVAS :

O valor alcançado de redução foi de 10,4% levando em consideração a regra do DPAEBR Nº 004-01/2020, portanto será utilizado em despesas correntes o recurso de capital somente no projeto específico incluído na Reformulação. Mesmo com essa redução abaixo do estabelecido, destacamos que esta redução de despesa atingida está em equilíbrio com a redução de receita, conforme demonstrado neste documento.

Com todos os esforços empenhados, conseguimos atingir a meta de redução nas despesas correntes chegando em 25,5%, mas não da forma indicada na DPAEBR Nº 004-01/2020, uma vez que se descontamos a reserva de contingência que não é uma despesa e o valor aportado para projeto específico, que será utilizado em despesa corrente mas não efetivamente nas despesas correntes de funcionamento e custeio efetivo do CAU/SP.

Em relação as receitas de capital, conforme a necessidade de apoio à sociedade e aos arquitetos, o CAU/SP está nessa reformulação, incluindo um projeto específico ligado a pandemia e ao ATHIS contando com o aporte de R\$ 6.000.090,00 de recurso de capital a ser utilizado em despesas correntes, portanto embora tenhamos reduzido R\$ 1.400.605,00, que representou uma redução de 14% nas despesas de capital, o que contribuiria para uma redução maior nas despesas totais, a inclusão do projeto específico mencionado, resulta na verdade em um aumento de 46% do recurso de capital, sendo que uma será usada em despesa de capital e outra em despesa corrente.

Detalhamento		
<b>B. Valor total das rescisões contratuais, auxílio alimentação, auxílio transporte, plano de saúde e demais benefícios.</b>		
Auxílio Alimentação	2.038.890,00	49%
Plano de Saúde	1.747.620,00	42%
Vale Transporte	166.440,00	4%
Outro Benefícios	208.050,00	5%
<b>Total</b>	<b>4.161.000,00</b>	

Nota CAU/SP	
Justificativa e Comentários	
<b>Patrocínio:</b>	O aporte com patrocínio se manteve o mesmo da programação inicial devido as tratativos e rumos em favor da sociedade que o CAU/SP projetou no presente tema, tendo em vista o cenário econômico vigente a redução na RAL se mostrou expressiva, dessa forma ao reduzi-la o percentual com patrocínio acabou se elevando, acima do máximo.
<b>Capacitação:</b>	Diante do cenário da pandemia o CAU/SP não está projetando o mesmo número de capacitações iniciais, uma vez que o cenário indica capacitações no modelo virtual no presente exercício, dessa forma houve uma redução significativa nos valores nas capacitações (diárias, deslocamentos, passagens aéreas e inscrições), resultando em uma redução % expressiva, uma vez que as expectativas são de gastos basicamente com as inscrições, portanto chegando abaixo do mínimo estabelecido.