**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014, DO CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL - CAU BR**

1. **CONTEXTO OPERACIONAL**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU BR, criado pela Lei nº 12.378/2010 tendo como principais atividades orientar e fiscalizar o exercício da profissão do arquiteto e urbanista.

Dotado de personalidade jurídica, encontra-se vinculado a Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Geral, Resolução CAU BR nº 033/2012.

1. **PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS**

A partir de 01/01/2012, a Contabilidade do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU BR, foi elaborada de acordo com as normas do CFC e da STN, no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

1. **APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei nº 4.320/64, que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.

* 1. **– BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU BR, representando, portanto, uma posição estática.

* 1. **– ATIVO CIRCULANTE**

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante.

1. **Disponível**

Registra os valores em Bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições para uso imediato. Os saldos disponíveis em 31/12/14 no valor de **R$ 16.430.459,04** (dezesseis milhões, quatrocentos e trinta mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e quatro centavos), se apresentam da seguinte forma:

**a.1) Bancos c/ Movimento**

* O saldo disponível em 31/12/14 é no valor de **R$ 215.290,65** (duzentos e quinze mil, duzentos e noventa reais e sessenta e cinco centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

**a.2) Bancos c/ Vinculada**

* O saldo disponível em 31/12/14 é no valor de **R$ 71.277,81** (setenta e um mil, duzentos e setenta e sete reais e oitenta e um centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

**a.3) Bancos c/ Aplicações Financeiras**

* O saldo disponível em 31/12/14 é no valor de **R$ 16.143.890,58** (dezesseis milhões, cento e quarenta e três mil, oitocentos e noventa reais e cinquenta e oito centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

1. **Créditos a Receber**

**b.1) Devedores da Entidade**

* Registra o valor a receber de **R$ 6.250,00** (seis mil, duzentos e cinquenta reais), conforme demonstramos:

1. Pinheiro Imóveis e Negócios Imobiliários Ltda - Caução – R$ 6.250,00

O valor de R$ 6.250,00 (seis mil, duzentos e cinquenta reais), inscrito em Devedores da Entidade em nome de Rodolfo Rodrigues de Oliveira refere-se à caução, proveniente de aluguel.

**b.2) Entidades Públicas Devedoras**

* Registra o valor a receber de **R$ 2.184.011,63** (dois milhões, cento e oitenta e quatro mil, onze reais e sessenta e três centavos), referente a:

1. **CAU – AP** – Débito referente a despesas com passagens aéreas pagas pelo CAU-BR;
2. **CREA – MG** – Débito referente a reconhecimento de valores a receber do CREA/MG, relativo a parte do repasse de 90% de anuidades, conforme Artigos 56 e 57 da Lei nº 12.378/2010. Processo Judicial nº 74118-73.2014.4.01.34.00, ação ordinária. (R$ 2.079.491,45 – valor final com custas e honorários)
3. **CAU – SC** – Débito referente à partição na origem dos 20% da cota parte do Conselho Federal relativo ao mês de dezembro de 2014.
4. **Estoque - Almoxarifado**

O estoque do material de consumo registrado em 31/12/14 é no valor de **R$ 20.949,45** (vinte mil, novecentos e quarenta e nove reais e quarenta e cinco centavos). Os valores são registrados e controlados pelo informatizado Sispat.Net.

* 1. **– ATIVO NÃO CIRCULANTE**

O Ativo não circulante é composto pelo Imobilizado.

* + 1. **IMOBILIZADO**

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil em 31/12/2014 é de **R$ 3.879.439,17** (um milhão, cento e sessenta e cinco mil, quinhentos e quinze reais e dezessete centavos), composto da seguinte forma:

Móveis e Utensílios ................................... R$ 526.417,00

Máquinas e Equipamentos ........................ R$ 125.310,58

Instalações ................................................. R$ 18.300,00

Utensílios de Copa e Cozinha ................... R$ 5.700,89

Veículos .................................................... R$ 58.906,57

Equipamentos de Informática ................... R$ 482.272,23

Sistemas de Informática ............................ R$ 2.713.924,00

Biblioteca .................................................. R$ 2.607,90

**Total do Imobilizado ............................... R$ 3.879.439,17**

Todos dos bens patrimoniais encontram-se registrados em sistema informatizado.

A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens. As taxas anuais de depreciação são as seguintes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bem** | **Taxa Depreciação** | **% Residual** |
| Móveis e Utensílios | 10% | 10% |
| Máquinas e Equipamentos | 20% | 10% |
| Instalações | 10% | 10% |
| Utensílios de Copa e Cozinha | 20% | 10% |
| Veículos | 12,50% | 10% |
| Equipamentos de Processamento de Dados | 20% | 10% |
| Biblioteca | 10% | 0% |
| Obras de Arte | 0% | 0% |
| Sistema de Processamento de Dados | 10% | 10% |

Os valores de depreciação e Amortização registrados em 31/12/2014, estão assim discriminados:

1. Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2014 ..... R$ 180.176,82
2. Saldo da Amortização de Softwares até 31/12/2014 .......... R$ 411.979,89
3. **Total depreciado e amortizado até 31/12/2014 .................. R$ 592.156,71**

A contabilização foi realizada conforme orientações no Manual de Procedimentos Contábeis Específicos, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), no processo de convergência da contabilidade pública às normas internacionais de contabilidade.

1. **PASSIVO CIRCULANTE**

O passivo a curto prazo, está demonstrado no balanço patrimonial como circulante, destacando-se as seguintes obrigações:

1. **Restos a Pagar Processado - 2013**

* O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado do Exercício de 2013 em 31/12/2014 é de **R$ 90.096,00** (noventa mil e noventa e seis reais). Sua escrituração obedeceu às normas do artigo 36 da Lei nº 4.320/64.

1. **Restos a Pagar Processado – 2014**

* O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado do Exercício de 2014 em 31/12/2014 é de **R$ 2.255.499,94** (dois milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e nove reais e noventa e quatro centavos). A escrituração obedeceu às normas do artigo 36 da Lei nº 4.320/64.

1. **Receita a Classificar**

* Refere-se a valores a classificar no exercício de 2015, relativo a repasse para o Fundo do CSC.

1. **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

* O valor registrado na contabilidade na conta de Obrigações de Repartições a Outros Entes em 31/12/2014 é de **R$ 1.151.077,09** (um milhão, cento e cinquenta e um mil, setenta e sete reais e nove centavos), discriminado da seguinte forma:

1. Fundo de Apoio criado pelo CAU BR, conforme Resolução CAU BR nº 27 de 06/07/2012, nos termos previstos no art. 60 da Lei n° 12.378, de 31 de dezembro de 2010, no valor de R$ 1.133.289,43;
2. Refere-se a crédito do CAU MG, relativo à receita encaminhada a maior;
3. Refere-se a crédito do CAU AM, relativo recebimento de créditos em conta vinculada ao CAU BR.
4. **Provisões de Férias, INSS, FGTS e PIS**

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2014, o valor de **R$ 788.802,94** (setecentos e oitenta e oito mil, oitocentos e dois reais e noventa e quatro centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias ............................................................... R$ 625.803,77

INSS ................................................................ R$ 115.676,78

FGTS ............................................................... R$ 42.064,35

PIS s/ Folha de Pagamento ............................ R$ 5.258,04

**Total de provisões em 31/12/2014 ............... R$ 788.802,94**

**Observação:**

1. O procedimento de provisão de férias, INSS, FGTS e PIS s/ folha de pagamento é realizado apenas pelo Sistema Patrimonial, conforme manual de orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN;
2. O procedimento de provisão começou a ser adotado a partir do exercício de 2013.
3. **Consignações**

O valor registrado na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2014, é de **R$ 7.000,65** (sete mil reais e sessenta e cinco centavos). As consignações refere-se a retenção de ISS e Tributos Federais, oriundas de pagamento de serviços prestados a PF e PJ.

1. **Garantia – Caução**

* O valor de **R$ 71.277,81** (setenta e um mil, duzentos e setenta e sete reais e oitenta e um centavos), refere-se a depósito de caução, efetuado pela empresa OAK Soluções e Equipamentos, realizado no mês de setembro de 2012 e pela empresa Audilink & Cia, previsto no contrato de prestação de serviços CAU/BR nº 3/2014. Capítulo 21 do Termo de Referência ( 5% do valor do contrato).

1. **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

**5.1 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2014, o Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R$ 17.110.481,23** (dezessete milhões, cento e dez mil, quatrocentos e oitenta e um reais e vinte e três centavos).

**5.2 – RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO**

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU BR apresentou no exercício de 2014 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R$ 339.824,21** (trezentos e trinta e nove mil, oitocentos e vinte e quatro reais e vinte e um centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2014 foi a seguinte:

1. Variação Patrimonial Aumentativa (Receita) .................... R$ 30.779.401,95
2. (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa) ................. (R$ 30.439.577,74)
3. **(=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/14 ................. R$ 339.824,21**

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2014 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

**5.3 – AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

No decorrer do exercício de 2014, foi contabilizado a débito da conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, a depreciação e amortização dos bens móveis, relativo aos exercícios de 2012 e 2013, totalizando o valor de **R$ 328.974,28** (trezentos e vinte e oito mil, novecentos e setenta e quatro reais e vinte e oito centavos).

**6 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2014 foi um Superávit de R$ 160.031,72 (cento e sessenta mil, trinta e um reais e setenta e dois centavos), conforme demonstramos:

1. Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/14 ............ R$ 28.553.501,01
2. (-) Crédito Empenhado Pago até 31/12/14 ........................ (R$ 26.137.969.35)
3. (-) Crédito Empenhado Liquidado em 31/12/14 ............... (R$ 2.255.499,94)
4. **(=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/14 ......... R$ 160.031,72**

**7 – RESULTADO FINANCEIRO**

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/14 é um **Superávit** no valor de **R$ 11.611.987,69** (onze milhões, seiscentos e onze mil, novecentos e oitenta e sete reais e sessenta e nove centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2014, conforme demonstramos:

1. Saldo Disponível apurado em 31/12/14 ............................ R$ 16.430.459,04
2. (-) Passivo Financeiro em 31/12/14 ................................... R$ (4.818.471,35)
3. **(=) Superávit Financeiro em 31/12/14 ............................... R$ 11.611.987,69**

**8 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC**

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e ingressos extra-orçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extra-orçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2014 está assim demonstrada:

**INGRESSOS**

Receita Corrente .................................................. R$ 28.553.501,01

Ingressos Extra-Orçamentários ........................... R$ 67.229.381,58

**DESEMBOLSOS**

Despesa Corrente ............................................... R$ 27.038.712,20

Restos a Pagar Não Processados ....................... R$ 2.982.711,08

Desembolsos Extra-Orçamentários ................... R$ 66.565.282,06

Desembolsos Despesas de Capital (investimentos) R$ 1.354.757,09

**Apuração do Fluxo de Caixa no Período ........... (R$ 2.158.579,84)**

Houve uma redução no Resultado do Fluxo de Caixa Equivalentes no exercício de 2014, em relação ao exercício de 2013 no valor de **R$ 2.158.579,84** (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, quinhentos e setenta e nove reais e oitenta e quatro centavos), correspondente a **11,61%**.

Brasília-DF, 28 de fevereiro de 2015.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC DF nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU BR