

# **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.

## **2. 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.

## **3. 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.

### **3.1 – 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.

### **3.2 – ATIVO CIRCULANTE**

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

#### **a) 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** (dezesesseis 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.

## **b) 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:
  - a) **CAU – AP** – Débito referente a despesas com passagens aéreas pagas pelo CAU-BR;
  - b) **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)

- c) **CAU – SC** – Débito referente à partição na origem dos 20% da cota parte do Conselho Federal relativo ao mês de dezembro de 2014.

### c) 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.

## 3.3– ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante é composto pelo Imobilizado.

### 3.3.1 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            |
| <b>Total do Imobilizado .....</b>  | <b>R\$ 3.879.439,17</b> |

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:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| a) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2014 .....  | R\$ 180.176,82        |
| b) Saldo da Amortização de Softwares até 31/12/2014 .....    | R\$ 411.979,89        |
| <b>c) Total depreciado e amortizado até 31/12/2014 .....</b> | <b>R\$ 592.156,71</b> |

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.

#### 4. PASSIVO CIRCULANTE

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

##### a) 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.

##### b) 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.

##### c) Receita a Classificar

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

##### d) 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:

- a) 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 nº 12.378, de 31 de dezembro de 2010, no valor de R\$ 1.133.289,43;
- b) Refere-se a crédito do CAU MG, relativo à receita encaminhada a maior;
- c) Refere-se a crédito do CAU AM, relativo recebimento de créditos em conta vinculada ao CAU BR.

#### **e) 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          |
| <b>Total de provisões em 31/12/2014 .....</b> | <b>R\$ 788.802,94</b> |

#### **Observação:**

- a) 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;
- b) O procedimento de provisão começou a ser adotado a partir do exercício de 2013.

#### **f) 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.

#### **g) 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).

## 5. 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** (dezesete 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:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita) .....           | R\$ 30.779.401,95     |
| b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa) .....        | (R\$ 30.439.577,74)   |
| <b>c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/14 .....</b> | <b>R\$ 339.824,21</b> |

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:

|   |                   |
|---|-------------------|
| a) Receita Orçamentária Arrecadada até 31/12/14 ..... | R\$ 28.553.501,01 |
|---|-------------------|

|  |                       |
|--|-----------------------|
| b) (-) Crédito Empenhado Pago até 31/12/14 .....               | (R\$ 26.137.969,35)   |
| c) (-) Crédito Empenhado Liquidado em 31/12/14 .....           | (R\$ 2.255.499,94)    |
| <b>d) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/14 .....</b> | <b>R\$ 160.031,72</b> |

## 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:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| a) Saldo Disponível apurado em 31/12/14 .....        | R\$ 16.430.459,04        |
| b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/14 .....          | R\$ (4.818.471,35)       |
| <b>c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/14 .....</b> | <b>R\$ 11.611.987,69</b> |

## 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