



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015, 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.

[Digite texto]



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 31/12/15 no valor de **R\$ 15.322.243,26** (quinze milhões, trezentos e vinte e dois mil, duzentos e quarenta e três reais e vinte e seis centavos), se apresentam da seguinte forma:

a.1) Bancos c/ Movimento

- O saldo disponível em 31/12/15 é no valor de **R\$ 4.716,55** (quatro mil, setecentos e dezesseis reais e cinquenta 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 31/12/15 é no valor de **R\$ 76.943,13** (setenta e seis mil, novecentos e quarenta e três reais e treze 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 31/12/15 é no valor de **R\$ 15.239.441,23** (quinze milhões, duzentos e trinta e nove mil, quatrocentos e quarenta e um reais e vinte e três centavos), conforme pode ser comprovado através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

a.4) Disponível em Moeda Estrangeira

- O saldo disponível em 31/12/15 é no valor U\$ 338,00 (trezentos e trinta e oito dólares americanos), conforme pode ser comprovado em espécie. Pela taxa de câmbio aplicada na data de compra da moeda, 3,38 R\$/U\$, registra-se **R\$ 1.142,35** (um mil, cento e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos) no saldo contábil.

b) Créditos a Receber

b.1) Devedores da Entidade

[Digite texto]



- Registra o valor a receber de **R\$ 51.995,65** (cinquenta e um mil, novecentos e noventa e cinco reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstramos:

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

O valor de **R\$ 31.750,00** (trinta e um mil, setecentos e cinquenta reais), inscrito em Devedores da Entidade em nome de Rodolfo Rodrigues de Oliveira refere-se à caução, proveniente de aluguel.

2) Adiantamento de Férias – janeiro de 2016

O valor de **R\$ 20.245,65** (vinte mil, duzentos e quarenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos), refere-se aos adiantamentos de férias concedidos aos empregados no mês de dezembro de 2015.

c) Estoque – Almojarifado

- O estoque do material de consumo registrado em 31/12/15 é no valor de **R\$ 31.397,80** (trinta e um mil, trezentos e noventa e sete reais e oitenta centavos). Os valores são registrados e controlados pelo módulo informatizado Sialm.Net.

3.3– ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante é composto pelo Imobilizado e valores a receber de longo prazo.

3.3.1 – CRÉDITOS A RECEBER

3.3.1.1 – ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS

- Registra o valor a receber de **R\$ 5.382.415,76** (cinco milhões, trezentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e quinze reais e setenta e seis centavos), referente a:
 - a) **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 74118-73.2015.4.01.34.00, ação ordinária. (R\$ 2.079.491,45 – valor final atualizado na data de inscrição)
 - b) **CREA – MT** – Débito referente a reconhecimento de valores a receber do CREA/MT, relativo a parte do repasse de 90% de anuidades, conforme

[Digite texto]



Artigos 56 e 57 da Lei nº 12.378/2010. Processo Judicial nº 0025524-96.2012.4.01.3400, reconvenção. (R\$ 2.982.663,20 – valor final atualizado na data de inscrição)

- c) **CREA – MA** – Débito referente a reconhecimento de valores a receber do CREA/MA, relativo a parte do repasse de 90% de anuidades, conforme Artigos 56 e 57 da Lei nº 12.378/2010. Processo Judicial nº 74107-44.2014.4.01.3400, ação ordinária. (R\$ 320.261,11 – valor final atualizado na data de inscrição)

3.3.2 IMOBILIZADO

Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Imobilizado do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil em 31/12/2015 é de 2.153.888,12 **R\$ 2.153.888,12** (dois milhões, cento e cinquenta e três mil, oitocentos e oitenta e oito reais e doze centavos), composto da seguinte forma:

Móveis e Utensílios	R\$ 637.942,60
Máquinas e Equipamentos	R\$ 168.157,58
Instalações	R\$ 18.300,00
Utensílios de Copa e Cozinha	R\$ 7.979,89
Veículos	R\$ 58.906,57
Equipamentos de Processamento de Dados..	R\$ 1.258.458,99
Biblioteca	R\$ 4.142,49
Total do Imobilizado	R\$ 2.153.888,12

Todos os bens imobilizados encontram-se registrados em sistema informatizado Sispat.Net.

3.3.3 INTANGÍVEL

Os bens intangíveis são registrados pelo custo de aquisição. A composição do Intangível do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil em 31/12/2015 é de **R\$ 3.309.323,74** (três milhões, trezentos e nove mil reais e trezentos e vinte e três reais e setenta e quatro centavos), composto da seguinte forma:

Sistemas de Informática - Softwares	R\$ 3.309.323,74
---	-------------------------

Todos dos bens intangíveis encontram-se registrados em sistema informatizado Sispat.Net.

[Digite texto]



A depreciação e amortização dos bens móveis e intangíveis foram calculadas pelo método linear, em função da estimativa de vida útil. As taxas anuais de depreciação e amortização 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%
Sistemas de Informática - Softwares	10%	10%

Os valores de depreciação e Amortização registrados em 31/12/2015, estão assim discriminados:

a) Saldo da Depreciação de Bens Móveis até 31/12/2015	R\$ 354.116,15
b) Saldo da Amortização de Softwares até 31/12/2015	R\$ 677.547,71
c) Total depreciado e amortizado até 31/12/2015	R\$ 1.031.663,86

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 – 2016

- O valor escriturado na conta de Restos a Pagar Processado do Exercício de 2015 em 31/12/2015 é de **R\$ 253.529,08** (duzentos e cinquenta e três mil, quinhentos e vinte e nove reais e oito centavos). A escrituração obedeceu às normas do artigo 36 da Lei nº 4.320/64.

[Digite texto]



b) Obrigações de Repartições a Outros Entes

- O valor registrado na contabilidade na conta de Obrigações de Repartições a Outros Entes em 31/12/2015 é de **R\$ 1.277.140,54** (um milhão, duzentos e setenta e sete mil, cento e quarenta reais e cinquenta e quatro centavos), discriminado da seguinte forma:
 - a) Fundo de Apoio criado pelo CAU BR, conforme Resolução CAU BR nº 27 de 06/07/2012 e atualizada pela Resolução CAU BR nº 97 de 5/12/2014 , nos termos previstos no art. 60 da Lei nº 12.378, de 31 de dezembro de 2010, no valor de R\$ 1.261.429,77.
 - b) Refere-se a crédito do Fundo de Reserva do CSC no valor de R\$ 15.710,77.

c) Provisões de Férias, INSS, FGTS e PIS

Está registrado na contabilidade na conta de Provisões em 31/12/2015, o valor de **R\$ 935.345,87** (novecentos e trinta e cinco mil, trezentos e quarenta e cinco reais e oitenta e sete centavos), cuja composição é a seguinte:

Férias	R\$ 702.011,33
INSS	R\$ 157.068,91
FGTS	R\$ 67.670,87
PIS s/ Folha de Pagamento	R\$ 8.594,76
Total de provisões em 31/12/2015	R\$ 935.345,87

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.

d) Provisões para Ações Trabalhistas a Curto Prazo

Está registrado pelo valor de **R\$ 16.048,92** (dezesseis mil, quarenta e oito reais e noventa e dois centavos), as ações trabalhistas dos ex-empregados temporários Cícero Carlos Vieira de Souza e Jacqueline Correa de Oliveira, conforme ações trabalhistas 1200-20.2014.5.10.0011 e 645.27.2014.5.10.0003 (valor de perda efetiva ou estimada).



e) Provisões para Ações Cíveis a Curto Prazo

Está registrado pelo valor de **R\$ 5.692,48** (cinco mil, seiscentos e noventa e dois reais e quarenta e oito centavos), sobre ação de cumprimento do fundo de apoio contra o CAU BR, ação ordinária 5013.169.15.2013.404.7000. (valor de perda efetiva ou estimada)

f) Consignações

O valor registrado na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2015, é de **R\$ 9.568,91** (nove mil, quinhentos e sessenta e oito reais e noventa e um centavos). As consignações refere-se a retenção de INSS, Tributos Federais, contribuição sindical e Sindecof oriundas de pagamento de serviços prestados a PF e PJ e retenção da folha de pagamento.

g) Garantia – Caução

- O valor de **R\$ 76.943,13** (setenta e seis mil, novecentos e quarenta e três reais e treze 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 3/2015. Capítulo 21 do Termo de Referência (5% do valor do contrato).

5. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

5.1 – PROVISÕES PARA AÇÕES TRABALHISTAS A LONGO PRAZO

Está registrado pelo valor de **R\$ 350.202,91** (trezentos e cinquenta mil, duzentos e dois reais e noventa e um centavos), as ações trabalhistas dos ex-empregados Rosimar Lima Cunha, Gercileide Pereira da Silva e outros, Silvia Mayumi Nawa Nakamai e do empregado Emerson Charlley da Fonseca, conforme reclamações trabalhistas 000106-50.2015.5.10.0022, 4240-61.2015.4.01.4100, 0001346-24.2015.10.0012 e 0001126.56.2015.5.10.002 (valor de perda efetiva ou estimada).

5.2 - PROVISÕES PARA AÇÕES CÍVEIS A LONGO PRAZO

[Digite texto]



Está registrado pelo valor de **R\$ 773.852,17** (setecentos e setenta e três mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e dezessete centavos), sobre diversões ações ordinárias. (valor de perda efetiva ou estimada)

6. – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente. Até o Exercício de 2015, o Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil apresentou um **Superávit Acumulado** no valor de **R\$ 21.521.276,46** (vinte e um milhões, quinhentos e vinte e um mil, duzentos e setenta e seis reais e quarenta e seis centavos).

6.1 – 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 2015 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 4.410.795,23** (quatro milhões, quatrocentos e dez mil, setecentos e noventa e cinco reais e vinte e três centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2015 foi a seguinte:

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 36.262.597,68
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(R\$ 31.851.802,45)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/15	R\$ 4.410.795,23

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2015 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

7 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2015 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 31/12/15	R\$ 32.963.025,97
b) (-) Crédito Empenhado Pago até 31/12/15	(R\$ 30.583.614,25)
c) (=) Superávit Orçamentário apurado em 31/12/15	R\$ 2.379.411,72

[Digite texto]



8 – RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro apurado em 31/12/15 é um **Superávit** no valor de **R\$ 12.747.974,33** (doze milhões, setecentos e quarenta e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais e trinta e três centavos), apurado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2015, conforme demonstramos:

a) Saldo Disponível apurado em 31/12/15	R\$ 15.322.243,26
b) (-) Passivo Financeiro em 31/12/15	R\$ (2.574.268,93)
c) (=) Superávit Financeiro em 31/12/15	R\$ 12.747.974,33

9 – 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 2015 está assim demonstrada:

INGRESSOS

Receita Corrente	R\$ 32.963.025,97
Ingressos Extra-Orçamentários	R\$ 49.260.546,76

DESEMBOLSOS

Despesa Corrente	R\$ 30.583.614,25
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 1.059.708,75
Desembolsos Extra-Orçamentários	R\$ 51.688.465,51
Desembolsos Despesas de Capital (investimentos)	R\$ 1.588.019,43

Apuração do Fluxo de Caixa no Período **(R\$ 1.108.215,78)**

[Digite texto]



Houve uma redução no Resultado do Fluxo de Caixa Equivalentes no exercício de 2015, em relação ao exercício de 2014 no valor de **R\$ 1.108.215,78** (um milhão, cento e oito mil, duzentos e quinze reais e setenta e oito centavos), correspondente a **6,74%**.

Brasília-DF, 11 de março de 2016.

GUILHERME FERNANDES AMARAL
CRC DF nº 024125/O
Contador CAU BR

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
CRC DF nº 485
Assessoria Contábil e Financeira do CAU BR

RENATO DE MELO TEIXEIRA
Gerente de Orçamento e Finanças

HAROLDO PINHEIRO VILLAR DE QUEIROZ
Presidente CAU BR

[Digite texto]