



**NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2022 DO CONSELHO DE ARQUITETURA E
URBANISMO DE SÃO PAULO – CAU/SP**

INFORMAÇÕES GERAIS

Criado pela Lei nº 12.378 de 31 de dezembro de 2010 que regulamenta o exercício da Arquitetura e Urbanismo, o Conselho de Arquitetura e Urbanismo de São Paulo – CAU/SP é uma Autarquia Federal dotada de personalidade jurídica de direito público e com limite territorial de atuação no Estado de São Paulo.

A função do CAU/SP é “orientar, disciplinar e fiscalizar o exercício da profissão de arquitetura e urbanismo, zelar pela fiel observância dos princípios de ética e disciplina da classe em todo o território nacional, bem como pugnar pelo aperfeiçoamento do exercício da arquitetura e urbanismo” (§ 1º do Art. 24º da Lei 12.378/2010).

Possui autonomia administrativa, financeira, patrimonial, orçamentária e política sem qualquer vínculo funcional e hierárquico com os órgãos da administração pública. Sujeitando-se aos princípios gerais da administração pública da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

A sede do CAU/SP está localizada na Rua Quinze de Novembro 194, Centro, São Paulo/SP.

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

As Notas explicativas do CAU/SP foram redigidas seguindo os critérios estabelecidos na NBC TSP 11, considerando principalmente a materialidade das informações a serem incluídas.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras. As notas explicativas são referentes às seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);



2. CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS

2.1. MOEDA FUNCIONAL

Os valores estão apresentados em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

2.2. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações de liquidez imediata. Os valores são registrados pelo valor de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

2.3. ESTOQUES

Representados exclusivamente pelo almoxarifado de materiais de uso e consumo em expediente. São registrados ao custo de aquisição, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização.

2.4. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Todos os bens imobilizados e intangíveis, encontram-se registrados em sistema informatizado SISPAT.NET. A depreciação é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

	Anos	% residual
Móveis e utensílios	10	10%
Veículos	5	10%
Máquinas e equipamentos	5	10%
Equipamentos de processamento de dados	5	10%
Utensílios de copa e cozinha	5	10%
Sistemas de processamento de dados	10	10%
Instalações	10	10%

Os lançamentos de depreciação na contabilidade são realizados de forma automática entre os sistemas SISPAT e SISCONT, no entanto, a conta 1.2.3.8.1.01.04 - DEPRECIÇÃO ACUMULADA MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS, apresentou divergência no saldo em decorrência de



alguns lançamentos não terem sido contabilizados durante o exercício. Foi realizado ajuste manual de R\$ 354,40 e aberto ocorrência de nº 318524 junto ao Implanta para verificação do ocorrido e ajuste.

2.5. FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal das atividades, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.6. APROPRIAÇÃO MENSAL DA FOLHA DE PAGAMENTO

Os cálculos da folha de pagamento são feitos e administrados pelo RH do CAU/SP no Sistema NYDUS. As contabilizações da folha de pagamento no SISCONT são feitas manualmente conforme relatórios gerados no NYDUS pelo setor contábil.

2.7. PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS E TRABALHISTAS

O CAU SP é parte em determinados processos oriundos do curso normal do seu funcionamento. O estudo da possibilidade de perdas é de responsabilidade da Assessoria Jurídica do Conselho. As ações judiciais trabalhistas ou cíveis com estimativa de valor confiável e que apresentam uma situação de saída de recurso provável são tratadas como provisão no passivo circulante e/ou passivo não circulante, são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação e atualizadas anualmente ao encerramento do exercício. As informações desses processos estão assim representadas:



PROVISÕES A CURTO PRAZO	Em 31/12/2021	Em 31/12/2022
Provisões para ações trabalhistas a curto prazo	R\$ 14.523,19	R\$ -
Provisões para ações cíveis a curto prazo	R\$ 724.762,36	R\$ 15.424,00
Total das Provisões a curto prazo	R\$ 739.285,55	R\$ 15.424,00

PROVISÕES A LONGO PRAZO	Em 31/12/2021	Em 31/12/2022
Provisões para ações trabalhistas a longo prazo	R\$ -	R\$ -
Provisões para ações cíveis a longo prazo	R\$ 85.340,00	R\$ 142.728,00
Total das Provisões a longo prazo	R\$ 85.340,00	R\$ 142.728,00

O Conselho possui ações que não estão provisionadas pois envolvem risco de perda classificado pela Assessoria Jurídica como possível e/ou ações que não possuem estimativa confiável e são tratadas como passivos contingentes, integrando as notas explicativas às demonstrações contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

AÇÕES NÃO PROVISIONADAS	Quantidade	Em 31/12/2022
Ações trabalhistas	0	R\$ -
Ações cíveis	33	R\$ 1.994.951,58
Total das ações não provisionadas	33	R\$ 1.994.951,58

2.8. PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS – PDD

Para cálculo da provisão para devedores duvidosos foi utilizado o percentual histórico de inadimplência proposto pelo CAU/BR. Após essa análise, obteve-se um percentual de redução dos valores devidos e com esses percentuais foi feita uma média aritmética, aplicada ao saldo de créditos de anuidade a receber.

2.9. RESTOS A PAGAR

Os empenhos com saldos em 31 de dezembro de 2022 tiveram seus saldos anulados e/ou inscritos em restos a pagar conforme solicitado pelo fiscal do respectivo contrato e validado pelo setor de Planejamento e pelo setor contábil.



3. APURAÇÃO DO RESULTADO

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/SP, representando, portanto, uma posição estática. O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da Entidade. A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

3.2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

3.3. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

3.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.



3.5. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços. O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes.

4. CRÉDITOS NÃO IDENTIFICADAS

CRÉDITOS NÃO IDENTIFICADOS	Em 31/12/2021		Em 31/12/2022	
Créditos não identificados	R\$	93.797,07	R\$	90.530,84
Total	R\$	93.797,07	R\$	90.530,84

O setor de Planejamento e o setor de Contabilidade no decorrer do exercício de 2022 fizeram uma ação conjunta com o objetivo de identificar os créditos não identificados e atenuar os possíveis lançamentos para essa conta.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	Em 31/12/2021		Em 31/12/2022	
Bancos c/ movimento	R\$	-	R\$	-
Aplicações financeiras	R\$	58.527.048,03	R\$	76.507.318,90
Total das Provisões a curto prazo	R\$	58.527.048,03	R\$	76.507.318,90

Todas as contas bancárias do CAU/SP estão cadastradas para as chamadas “aplicações automáticas” que usam o saldo ao final do dia na conta para fazer investimentos em fundos seguros, não congelando o valor e aumentando o retorno financeiro, à vista disso, os saldos dessas contas aparecem zerados.

As aplicações financeiras estão representadas em fundos específicos para o Setor Público, emitidos e compromissados por instituição financeira confiável, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita no resultado corrente.



6. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, PATRIMONIAL E FINANCEIRO

Resultado Patrimonial	2021	2022
Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 61.405.352,84	R\$ 83.502.295,71
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 42.318.323,21	R\$ 59.363.950,74
(=) Superávit Patrimonial apurado	R\$ 19.087.029,63	R\$ 24.138.344,97

Resultado Orçamentário	2021	2022
Varição Orçamentária Arrecadada	R\$ 55.253.857,26	R\$ 63.929.711,00
(-) Despesas Empenhadas	R\$ 41.136.134,30	R\$ 50.768.941,32
(=) Superávit Orçamentário apurado	R\$ 14.117.722,96	R\$ 13.160.769,68

Resultado Financeiro	2021	2022
Saldo disponível Apurado	R\$ 58.527.048,03	R\$ 76.507.318,90
(-) Passivo Circulante	R\$ 4.802.127,96	R\$ 5.285.925,36
(-) Restos a Pagar não Processados	R\$ 1.521.314,36	R\$ 4.989.004,22
(=) Superávit Financeiro apurado	R\$ 52.203.605,71	R\$ 66.232.389,32

Juliana Chaim

CRC SP nº 1SP301024/O-9

Contadora do CAU/SP