



NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2023 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.

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



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. 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.

<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>Em 31/12/2022</b>	<b>Em 31/12/2023</b>
Bancos c/ movimento	R\$ -	R\$ -
Aplicações financeiras	R\$ 76.507.318,90	R\$ 85.271.160,68
<b>Total das Provisões a curto prazo</b>	<b>R\$ 76.507.318,90</b>	<b>R\$ 85.271.160,68</b>

Todas as contas bancárias do CAU/SP estão cadastradas nas 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.



### 3. ESTOQUES

	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023
<b>Material de consumo</b>	272.073,20	179.376,37
	<b>272.073,20</b>	<b>179.376,37</b>

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.

### 4. CONTAS A RECEBER E 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.

<b>CONTAS A RECEBER</b>	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023
Anuidades Pessoa Física	44.554.719,87	52.018.831,30
Anuidades Pessoa Jurídica	12.254.209,93	11.945.358,00
(-) PDD	- 29.592.228,77	- 32.091.084,69
<b>Contas a Receber Líquido</b>	<b>27.216.701,03</b>	<b>31.873.104,61</b>

### 5. 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 por meio dos sistemas SISPAT e SISCONT, sendo realizada a conferência dos valores pelo departamento de Contabilidade do CAU/SP.

Descrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023	Depreciações e Amortizações Acumuladas desde a aquisição	Saldo Líquido em 31/12/2023
<b>Imóveis (Sede)</b>	39.939.984,00	-	-	<b>39.939.984,00</b>	- 4.792.798,08	<b>35.147.185,92</b>
<b>Móveis e Utensílios</b>	1.533.031,52	-	-	<b>1.533.031,52</b>	- 1.240.386,82	<b>292.644,70</b>
<b>Máquinas e Equipamentos</b>	647.920,66	37.489,57	-	<b>685.410,23</b>	- 493.971,99	<b>191.438,24</b>
<b>Instalações</b>	160.937,02	-	-	<b>160.937,02</b>	- 130.902,49	<b>30.034,53</b>
<b>Utensílios de Copa e Cozinha</b>	2.563,86	-	-	<b>2.563,86</b>	- 2.307,48	<b>256,38</b>
<b>Veículos</b>	2.227.270,00	-	-	<b>2.227.270,00</b>	- 1.621.156,50	<b>606.113,50</b>
<b>Equipamentos de Processamento de Dados</b>	2.304.379,42	396.000,00	-	<b>2.700.379,42</b>	- 1.310.643,20	<b>1.389.736,22</b>
<b>Biblioteca</b>	3.078,10	-	-	<b>3.078,10</b>	-	<b>3.078,10</b>
<b>Obras de Arte</b>	4.000,00	-	-	<b>4.000,00</b>	-	<b>4.000,00</b>
<b>Softwares</b>	87.576,95	-	-	<b>87.576,95</b>	- 65.303,21	<b>22.273,74</b>
<b>Total</b>	<b>46.910.741,53</b>	<b>433.489,57</b>	-	<b>47.344.231,10</b>	- 9.657.469,77	<b>37.686.761,33</b>

## 6. OUTROS ATIVOS E PASSIVOS

Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. Quando requerido, os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

Outros passivos são demonstrados pelo valor de realização e compreendem as obrigações com terceiros resultantes de operações. Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.



## **7. 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.

## **8. 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.

## **9. PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS E TRABALHISTAS**

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 (maior do que 50% da decisão ser desfavorável) 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:



<b>ACÕES PROVISIONADAS:</b>		
<b>Provável (com valor confiável)</b>		
<b>A CURTO PRAZO</b>	<b>Em 31/12/2022</b>	<b>Em 31/12/2023</b>
Trabalhista	R\$ -	R\$ -
Cível	R\$ 15.424,00	R\$ 85.098,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 15.424,00</b>	<b>R\$ 85.098,00</b>
<b>A LONGO PRAZO</b>	<b>Em 31/12/2022</b>	<b>Em 31/12/2023</b>
Trabalhista	R\$ -	R\$ -
Cível	R\$ 142.728,00	R\$ 93.316,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 142.728,00</b>	<b>R\$ 93.316,00</b>

O Conselho possui ações que não estão provisionadas pois envolvem risco de perda classificado pela Assessoria Jurídica como possível (menor do que 50% da decisão ser desfavorável) 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:

<b>ACÕES NÃO PROVISIONADAS:</b>				
	<b>Em 31/12/2022</b>		<b>Em 31/12/2023</b>	
<b>Possível</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>
Trabalhista	0	R\$ -	0	R\$ -
Cível	33	R\$ 1.994.951,58	40	R\$ 2.036.265,51
<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>R\$ 1.994.951,58</b>	<b>40</b>	<b>R\$ 2.036.265,51</b>
<b>Provável (com valor não confiável)</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor</b>
Trabalhista	0	R\$ -	0	R\$ -
Cível	0	R\$ -	2	R\$ 23.873,54
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>	<b>2</b>	<b>R\$ 23.873,54</b>

## 10. RESTOS A PAGAR

Os empenhos com saldos em 31 de dezembro de 2023 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.



	<b>Em 31/12/2022</b>	<b>Em 31/12/2023</b>
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	2.815.456,26	2.611.758,00
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	4.731.313,96	3.639.766,95
	<b>7.546.770,22</b>	<b>6.251.524,95</b>

#### 11. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não houve eventos subsequente significativos que pudessem alterar as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023.

#### 12. 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.

#### 13. 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.



#### 14. 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.

#### 15. 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.

#### 16. 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.

#### 17. CRÉDITOS NÃO IDENTIFICADAS

<b>CRÉDITOS NÃO IDENTIFICADOS</b>	<b>Em 31/12/2022</b>		<b>Em 31/12/2023</b>	
Créditos não identificados	R\$	90.530,84	R\$	87.076,59
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>90.530,84</b>	<b>R\$</b>	<b>87.076,59</b>





O setor de Planejamento e o setor de Contabilidade no decorrer do exercício de 2023 fizeram uma ação conjunta com o objetivo de identificar os créditos não identificados e atenuar os possíveis lançamentos para essa conta.

## 18. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, PATRIMONIAL E FINANCEIRO

<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 83.502.295,71	R\$ 80.756.121,91
( - ) Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 59.363.950,74	R\$ 69.631.209,72
<b>( = ) Superávit Patrimonial apurado</b>	<b>R\$ 24.138.344,97</b>	<b>R\$ 11.124.912,19</b>

<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Varição Orçamentária Arrecadada	R\$ 63.929.711,00	R\$ 69.793.129,26
( - ) Despesas Empenhadas	R\$ 50.768.941,32	R\$ 60.087.910,54
<b>( = ) Superávit Orçamentário apurado</b>	<b>R\$ 13.160.769,68</b>	<b>R\$ 9.705.218,72</b>

<b>Resultado Financeiro</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Saldo disponível Apurado	R\$ 76.507.318,90	R\$ 85.271.160,68
( - ) Passivo Circulante	R\$ 5.285.925,36	R\$ 5.797.521,36
( - ) Restos a Pagar não Processados	R\$ 4.989.004,22	R\$ 3.639.766,95
<b>( = ) Superávit Financeiro apurado</b>	<b>R\$ 66.232.389,32</b>	<b>R\$ 75.833.872,37</b>

Juliana Chaim

CRC SP nº 1SP301024/O-9

Contadora do CAU/SP