

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO
DA PARAÍBA**

Relatório dos auditores independentes

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2015**

CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DA PARAÍBA

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2015**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Balanço patrimonial comparado

Balanço financeiro

Balando orçamentário

Variações patrimoniais

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ao Conselho Federal e Conselho Diretor
Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba - CAU/PB
João Pessoa - PB

Examinamos as demonstrações contábeis do **Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba - CAU/PB** ('Entidade'), que compreendem os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações das variações patrimoniais e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações contábeis

A Administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para as entidades do setor público, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente, se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da Entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela Administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Base para opinião com ressalva

Limitação de escopo relacionada à vida útil dos bens do ativo imobilizado

Conforme mencionado na nota explicativa nº 3 a), o CAU/PB possui registrado em 31 de dezembro de 2015, os montantes de R\$ 200 mil e R\$ 51 mil (R\$195 mil e R\$26 mil em 2014) referentes ao ativo imobilizado e depreciação acumulada, respectivamente. Entretanto, não nos foram apresentadas as fundamentações técnicas formais em relação aos percentuais das vidas úteis utilizados nos cálculos das depreciações dos bens do ativo imobilizado. Consequentemente, não nos foi possível determinar se havia necessidade de ajustar esses valores.

Opinião com ressalva

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos no parágrafo “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, orçamentária e financeira do **Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba** em 31 de dezembro de 2015, o desempenho de suas operações, as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as entidades do setor público.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário e as demonstrações das variações patrimoniais e dos fluxos de caixa relativos ao exercício de 2014, apresentados para fins de comparabilidade, foram examinados por outros auditores independentes que emitiram relatório sem ressalva e ênfase relacionada à dispensa de adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, a STN - Secretaria do Tesouro Nacional por meio da Portaria nº 700 de 10 de dezembro de 2014, aprovou a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), que referendou a adoção das NBCASP.

Brasília, 29 de abril de 2016.

Balço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAU - PB					
ATIVO CIRCULANTE	790081.48	703042.95	PASSIVO CIRCULANTE	58278.78	78328.79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	769212.68	670434.4	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0	660
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	14371.24	23839.88	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0	0
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2,40C	2268.71	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0	10598.27
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0	0	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
ESTOQUES	6499.96	6499.96	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0	0
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0	0	PROVISÕES A CURTO PRAZO	56235.22	60450.95
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	148291.92	169292.71	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2043.56	6619.57
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	0	0
INVESTIMENTOS	0	0	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	0	0
IMOBILIZADO	148291.92	169292.71	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0	0
BENS MÓVEIS	200205.35	195380.95	FORNECEDORES A LONGO PRAZO	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	51.913,43C	26.088,24C	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0	0
INTANGÍVEL	0	0	PROVISÕES A LONGO PRAZO	0	0
	0	0	RESULTADO DIFERIDO	0	0
			TOTAL DO PASSIVO	58278.78	78328.79
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0	0
			Ajuste de Avaliação Patrimonial	0	0
			Resultados Acumulados	880094.62	794006.87
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	880094.62	794006.87
TOTAL	938.373.40	872.335.66	TOTAL	938.373.40	-872.335.66
ATIVO FINANCEIRO	775389.47	704707.49	PASSIVO FINANCEIRO	58278.78	78328.79
ATIVO PERMANENTE	162983.93	167628.17	PASSIVO PERMANENTE	0	0
SALDO PATRIMONIAL				880094.62	794006.87
Compensações					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício	Exercício	ESPECIFICAÇÃO	Exercício	Exercício
Saldo do Atos Potenciais Ativos	Atual	Anterior	Saldo do Atos Potenciais Passivos	Atual	Anterior
Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas	0	0	Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas	0	0
Execução de Direitos Conveniados	0	0	Execução de Obrigações Conveniadas	0	0
Execução de Direitos Contratuais	0	0	Execução de Obrigações Contratuais	0	0
Execução de Outros Atos Potenciais do Ativo	0	0	Execução de Outros Atos Potenciais do Passivo	0	0
TOTAL	0	0	TOTAL	0	0
Quadro do Superávit/Déficit Financeiro					
			Exercício Atual	Exercício Anterior	
Superávit Financeiro			717110.69	626378.7	

Balanco Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior

CAU - PB

Período: 01/01/2015 a 31/12/2015

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária	1.226.306.42	1.087.832.02	Despesa Orçamentária	1.113.964.97	1.029.156.05
RECEITA REALIZADA	1.226.306.42	1.087.832.02	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO	1.113.964.97	989.956.05
RECEITA CORRENTE	1.226.306.42	1.087.832.02	DESPEZA CORRENTE	1.109.140.57	921.460.76
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	469.473.64	414.951.26	PESSOAL	608.698.94	502.970.30
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	469.473.64	414.951.26	MATERIAL DE CONSUMO	7.740.75	6.575.58
ANUIDADES	469.473.64	414.951.26	SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	80.251.54	73.048.80
RECEITA DE SERVIÇOS	623.806.25	605.768.44	SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	243.620.20	266.222.01
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	1.506.50	0.00	ENCARGOS DIVERSOS	36.016.22	33.143.67
EMOLUMENTOS COM REGISTRO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA - RRT	621.938.19	605.768.44	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	132.812.92	39.500.40
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	361.56	0.00	DESPEZA DE CAPITAL	4.824.40	68.495.29
FINANCEIRAS	130.816.99	63.016.87	INVESTIMENTOS	4.824.40	68.495.29
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	13.785.52	0.00	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	0.00	39.200.00
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	117.031.47	63.016.87		0.00	0.00
MULTAS SOBRE ANUIDADES	21.262.82	0.00		0.00	0.00
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	95.768.65	63.016.87		0.00	0.00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0.00	2.954.55		0.00	0.00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.209.54	1.140.90		0.00	0.00
MULTAS DE INFRAÇÕES	351.51	0.00		0.00	0.00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.140.23	0.00		0.00	0.00
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	717.80	1.140.90		0.00	0.00
Transferências Financeiras Recebidas	0.00	0.00	Transferências Financeiras Concedidas	0.00	0.00
Recebimentos Extraorçamentários	2.882.237.44	2.559.243.27	Pagamentos Extraorçamentários	2.895.800.61	2.563.888.03
Saldo em espécie do Exercício Anterior	670.434.40	616.403.19	Saldo em espécie do Exercício Seguinte	769.212.68	670.434.40
Total:	4778978.26	4263478.48		4778978.26	4263478.48

Impresso em: 20/04/2016

Página:1/1

 Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

 Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

Página:1/1

Balanço Orçamentário

CAU - PB

Período: 01/01/2015 a 31/12/2015

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS	SALDO	
RECEITA CORRENTE	1.289.000.00	1.352.012.00	1289000	1352012	1226306.42	-125705.58	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	462.317.00	491.633.70	462317	491633.7	469473.64	-22160.06	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	462.317.00	491.633.70	462317	491633.7	469473.64	-22160.06	
ANUIDADES	462.317.00	491.633.70	462317	491633.7	469473.64	-22160.06	
RECEITA DE SERVIÇOS	751.683.00	740.211.50	751683	740211.5	623806.25	-116405.25	
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	0.00	994.50	0	994.5	1506.5	512	
EMOLUMENTOS COM REGISTRO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA - RRT	751.683.00	739.217.00	751683	739217	621938.19	-117278.81	
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	0.00	0.00	0	0	361.56	361.56	
FINANCEIRAS	55.000.00	114.575.30	55000	114575.3	130816.99	16241.69	
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	0.00	11.026.30	0	11026.3	13785.52	2759.22	
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	55.000.00	103.549.00	55000	103549	117031.47	13482.47	
MULTAS SOBRE ANUIDADES	0.00	19.511.00	0	19511	21262.82	1751.82	
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	55.000.00	84.038.00	55000	84038	95768.65	11730.65	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.000.00	5.591.50	20000	5591.5	2209.54	-3381.96	
MULTAS DE INFRAÇÕES	0.00	526.50	0	526.5	351.51	-174.99	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0.00	1.710.00	0	1710	1140.23	-569.77	
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	20.000.00	3.355.00	20000	3355	717.8	-2637.2	
SUB-TOTAL DAS RECEITAS	1.789.000.00	1.778.012.00	1789000	1778012	1226306.42	-551705.58	
DÉFICIT	0.00	0.00	0	0	0	0	
TOTAL	1.789.000.00	1.778.012.00	1789000	1778012	1226306.42	-551705.58	
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	500.000.00	426.000.00	500000	426000	0	-426000	
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	500.000.00	426.000.00	500000	426000	0	-426000	
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO CORRENTE	500.000.00	426.000.00	500000	426000	0	-426000	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO	DOTAÇÃO
DESPESA CORRENTE	1.264.720.00	1.329.136.36	1109140.57	1109140.57	1109140.57	219995.79	
PESSOAL	666.357.93	692.717.19	608698.94	608698.94	608698.94	84018.25	
PESSOAL E ENCARGOS	631.138.35	630.112.19	570678.94	570678.94	570678.94	59433.25	
DIÁRIAS	35.219.58	62.605.00	38020	38020	38020	24585	
MATERIAL DE CONSUMO	24.547.88	17.461.28	7740.75	7740.75	7740.75	9720.53	
MATERIAL DE CONSUMO	24.547.88	17.461.28	7740.75	7740.75	7740.75	9720.53	
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	110.631.60	99.281.68	80251.54	80251.54	80251.54	19030.14	
REMUNERAÇÃO DE SERVIÇOS PESSOAIS	11.441.60	10.221.68	10026.54	10026.54	10026.54	195.14	
DIÁRIAS	76.390.00	68.460.00	51125	51125	51125	17335	
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	22.800.00	20.600.00	19100	19100	19100	1500	
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	368.709.04	338.455.62	243620.2	243620.2	243620.2	94835.42	
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO E DIVULGAÇÃO	28.200.00	25.793.32	21136.99	21136.99	21136.99	4656.33	
MANUTENÇÃO SISTEMAS INFORMATIZADOS	72.420.00	10.000.00	0	0	0	10000	
SERVIÇOS PRESTADOS	206.613.53	233.310.70	175242.02	175242.02	175242.02	58068.68	
PASSAGENS	61.475.51	69.351.60	47241.19	47241.19	47241.19	22110.41	
ENCARGOS DIVERSOS	33.500.00	45.502.97	36016.22	36016.22	36016.22	9486.75	
ENCARGOS DIVERSOS	33.500.00	45.502.97	36016.22	36016.22	36016.22	9486.75	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	60.973.55	135.717.62	132812.92	132812.92	132812.92	2904.7	
FUNDO DE APOIO AO CAU-UF	47.225.00	47.225.00	47225	47225	47225	0	
CONVÊNIOS, CONTRATOS E PATROCÍNIO	13.748.55	14.880.58	11975.88	11975.88	11975.88	2904.7	
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL	500.000.00	426.000.00	4824.4	4824.4	4824.4	421175.6	
INVESTIMENTOS	500.000.00	426.000.00	4824.4	4824.4	4824.4	421175.6	
TÍTULOS E AÇÕES	400.000.00	400.000.00	0	0	0	400000	
EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES	100.000.00	26.000.00	4824.4	4824.4	4824.4	21175.6	
DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	24.280.00	22.875.64	0	0	0	22875.64	
SUB-TOTAL DAS DESPESAS	1.789.000.00	1.778.012.00	1113964.97	1113964.97	1113964.97	664047.03	
SUPERÁVIT	0.00	0.00	112341.45	0	0	0	
TOTAL	1.789.000.00	1.778.012.00	1226306.42	1113964.97	1113964.97	551705.58	
TOTAL	1.789.000.00	1.778.012.00	1226306.42	1113964.97	1113964.97	551705.58	

Impresso em: 20/04/2016

 Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

 Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

Página:1/1

Página:1/1

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAII -		
Período: 01/01/2015 a 31/12/2015		
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	0.00	0.00
INGRESSOS	0.00	0.00
RECEITA CORRENTE	1.226.306.42	1.087.832.02
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	469.473.64	414.951.26
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	469.473.64	414.951.26
ANUIDADES	469.473.64	414.951.26
RECEITA DE SERVIÇOS	623.806.25	605.768.44
EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES	1.506.50	0.00
EMOLUMENTOS COM REGISTRO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA - RRT	621.938.19	605.768.44
RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS	361.56	0.00
FINANCEIRAS	130.816.99	63.016.87
JUROS DE MORA SOBRE ANUIDADES	13.785.52	0.00
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	117.031.47	63.016.87
MULTAS SOBRE ANUIDADES	21.262.82	0.00
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	95.768.65	63.016.87
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0.00	2.954.55
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.209.54	1.140.90
MULTAS DE INFRAÇÕES	351.51	0.00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.140.23	0.00
RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	717.80	1.140.90
INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.882.237.44	2.559.243.27
DESEMBOLSOS	0.00	0.00
DESPESA CORRENTE	1.109.140.57	921.460.76
PESSOAL	608.698.94	502.970.30
MATERIAL DE CONSUMO	7.740.75	6.575.58
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	80.251.54	73.048.80
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	243.620.20	266.222.01
ENCARGOS DIVERSOS	36.016.22	33.143.67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	132.812.92	39.500.40
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	0.00	39.200.00
DESEMBOLSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.895.800.61	2.563.888.03
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	103.602.68	122.526.50
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0.00	0.00
INGRESSOS	0.00	0.00
DESEMBOLSOS	0.00	0.00
INVESTIMENTOS	4.824.40	68.495.29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.824.40	-68.495.29
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0.00	0.00
INGRESSOS	0.00	0.00
DESEMBOLSOS	0.00	0.00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0.00	0.00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	0.00	0.00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	98.778.28	54.031.21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	670.434.40	616.403.19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	769.212.68	670.434.40





NOTAS EXPLICATIVAS

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU BR e os Conselhos de Arquitetura e Urbanismo dos Estados e do Distrito Federal – CAU UF foram criados com a Lei nº 12.378 de 31 de dezembro de 2010, que regulamenta o exercício da Arquitetura e Urbanismo no país. Funciona como Autarquia Federal Especial dotado de personalidade jurídica de direito público, vinculado a Administração Indireta, o CAU possui a função de “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). Tendo sua estrutura e organização, estabelecidos no Regimento Geral, Resolução CAU BR nº 033/2012.

• PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

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

• APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis apresentadas foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 4.320/64, com a observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, aos Princípios Contábeis geralmente aceitos, ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 5ª Edição, e o pronunciamento CFC 85/2012.

❖ BALANÇO PATRIMONIAL:

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

1. ATIVO CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulante e estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade.

a) DISPONÍVEIS E APLICAÇÕES:

As contas deste grupo estão demonstradas pelo critério de grau de liquidez de realização, representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações e para os quais não haja restrições de uso imediato. As Aplicações Financeiras estão acrescidas dos rendimentos auferidos, até a data do balanço, 31/12/2015.



Os saldos apresentados podem ser comprovados através do livro razão, das conciliações bancárias e dos extratos bancários.

TÍTULOS	2015	2014
Banco Conta Movimento	1.143,38	2.422,20
Banco Contas Arrecadação	0,00	298,59
Banco Conta Poupança	5.376,96	0,00
Banco Aplicações Financeiras	754.372,66	667.713,62
Banco do Brasil S/A	8.319,80	0,00
Total:	769.212,60	670.434,41

b) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Os créditos a receber relativos aos boletos de arrecadações dos arquitetos, pessoa Física e Jurídicas são geradas diretamente pelos usuários no sistema SICCAU. Não é possível gerar relatório do referido sistema que contemple os profissionais cadastrados e inadimplentes, devido à falta de ferramenta adequada no sistema para tal fim. O gestor do contrato é o CAU BR que ainda não conseguiu a disponibilização do relatório.

TÍTULOS	2015	2014
Créditos a receber do exercício	0,00	10.228,07
Créditos a receber do exercício anterior	14.371,24	13.611,81
Total:	14.371,24	23.839,88

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo não circulante do balanço Patrimonial é formado apenas pelo Imobilizado.

a) IMOBILIZADO:

A Composição do Imobilizado do Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba – CAU PB em 31/12/2015, é no valor de R\$ 148.291,92 (cento e quarenta e oito mil, duzentos e noventa e um reais e noventa e dois centavos). Os bens imobilizados são registrados pelo custo de aquisição e encontram-se registrados em sistema informatizado, o SISPAT.NET.



A depreciação dos bens móveis foi calculada pelo método linear, em função da estimativa de vida útil dos bens, conforme MCASP – 5ª edição e orientações do CAU BR.

BENS MÓVEIS	2015	2014
Móveis e Utensílios	117.036,21	112.211,81
Máquinas e Equipamentos	1.158,00	1.158,00
Equipamentos de Processamento de Dados	23.918,52	23.918,52
Equipamentos de Informática	52.015,52	52.015,52
Máquinas, Motores e Aparelhos	6.077,01	6.077,10
(-) Depreciação Acumulada	(51.913,43)	(26.088,24)
Total:	148.291,92	169.292,71

3. PASSIVO CIRCULANTE:

Representado por valores a pagar como Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e contas a pagar a curto prazo e as Provisões. Apropriadas de acordo com a legislação vigente e Instruções de Trabalho, cuja composição é a seguinte:

TITULOS	2015	2014
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a curto prazo.	0,00	660,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	0,00	10.598,27
Provisões a curto prazo	56.235,22	60.450,95
Demais Obrigações a curto prazo	2.043,56	6.619,57
Total:	58.278,78	78.328,79



a) PROVISÕES A CURTO PRAZO: FÉRIAS, INSS, FGTS e PIS

A Provisão de Férias é constituída em atendimento ao Regime de Competência, com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais dos colaboradores do CAU PB, acrescidos dos respectivos encargos sociais, os quais montam em R\$ 56.050,39 (cinquenta e seis mil, cinquenta reais e trinta e nove centavos).

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

TITULOS	2015	2014
Férias	41.429,11	44.797,47
INSS s/ Férias	10.390,39	10.980,50
FGTS s/ Férias	3.778,20	3.992,88
PIS/PASEP s/ Férias	452,69	495,27
Total:	56.050,39	60.266,12

b) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: CONSIGNAÇÕES

Os valores registrados na contabilidade na conta de Consignações em 31/12/2015, é de R\$ 2.043,56 (dois mil reais, quarenta e três centavos e cinquenta e seis reais), referem-se à retenção de INSS, IRRF, Tributos Federais, ISS e outras oriundas de pagamentos de salários e serviço prestados pessoas Físicas e Jurídicas, conforme demostramos:

CONSIGNAÇÕES	2015	2014
INSS	0,00	2.842,38
IRRF	0,00	3.210,19
ISS	822,30	0,00
TRIBUTOS FEDERAIS	1.221,26	567,00
Total:	2.043,56	6.619,57



4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

Não existem obrigações a longo prazo.

5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Representam neste grupo os resultados acumulados pelo Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba – CAU PB, desde sua criação, o patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de Superávit e ou Déficit apurados anualmente, onde no exercício de 2014 o resultado patrimonial acumulado do conselho era de R\$ R\$ 794.006,87 (setecentos e noventa e quatro mil, seis reais e oitenta e sete centavos) e no exercício de 2015 apresentou um Superávit de R\$ 86.087,75 (oitenta e seis mil, oitenta e sete reais e setenta e cinco centavos), apresentando um **Superávit Acumulado** no montante de R\$ 880.094,62 (oitocentos e oitenta mil, noventa e quatro reais e sessenta e dois centavos).

TÍTULOS	2015	2014
Superávit ou Déficits do Exercício Acumulado	880.094,62	794.006,87
Total:	880.094,62	794.006,87

❖ RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

As Receitas e Despesas estão escrituradas pelo Regime de Competência Contábil em atendimento a Resolução CFC nº 1132/08. O Resultado Patrimonial foi **Superavitário** em R\$ 86.087,75 (oitenta e seis mil, oitenta e sete reais e setenta e cinco centavos).

TÍTULOS	2015	2014
Variações Patrimoniais aumentativas	1.216.837,78	1.089.592,73
Variações Patrimoniais diminutivas	1.130.750,03	975.956,21
Resultado Patrimonial	86.087,75	113.636,52



❖ RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. Quando no Balanço Patrimonial o **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 717.110,69 (setecentos e desessete mil, cento e dez e trinta e três reais e sessenta e nove centavos).

TITULOS	2015	2014
Ativo Financeiro	775.389,47	704.707,49
(-) Passivo Financeiro	58.278,78	78.328,79
Superávit Financeiro	717.110,69	626.378,70

❖ RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba – CAU PB, no exercício das competências de que trata o Art. 28, incisos II e XI da Lei nº 12.378, de 31 de dezembro de 2010, de acordo com a Deliberação Plenária Extraordinária Nº 11 realizada no dia 07 de outubro de 2014, aprovou o Plano de Ação e Orçamento do Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Paraíba – CAU PB para o exercício de 2015.

As receitas e despesas foram escrituradas pelo REGIME DE COMPETÊNCIA, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 5ª Edição.



Comparando a Receita Arrecadada - R\$ 1.226.306,42 (hum milhão duzentos e vinte e seis mil, trezentos e seis reais e quarenta e dois centavos) com a Despesa Realizada – R\$ 1.113.964,97 (hum milhão cento e treze mil, novicentos e sesenta e quatro reais e noventa e sete centavos) até o mês de dezembro de 2015, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 112.341,45 (cento e doze mil trezentos e quarenta e um reais e quarenta e cinco centavos). Conforme demonstrados abaixo:

RECEITAS	2015	2014
Receitas Correntes	1.226.306,42	1.087.832,02
Receitas de Contribuições	469.473,64	414.951,26
Receitas de Serviços	623.806,25	605.768,44
Financeiras	130.816,99	63.016,87
Transferências Correntes	0,00	2.954,55
Outras Receitas Correntes	2.209,54	1.140,90
DESPESAS	2015	2014
Despesas Correntes	1.109.140,57	921.460,76
Pessoal e Encargos	608.698,94	502.970,30
Material de Consumo	7.740,75	6.575,58
Serviços de Terceiros – Pessoa Física	80.251,54	73.048,80
Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	243.620,20	266.222,01
Encargos Diversos	36.016,22	33.143,67
Transferências Correntes	132.812,92	39.500,40
Despesas de Capital	4.824,40	68.495,29
Investimentos	4.824,40	68.495,29
Subtotal das Despesas	1.113.964,97	989.956,05
Superávit Orçamentário do Exercício	112.341,45	97.875,97



❖ DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração de Fluxo de Caixa configura como Ingressos as receitas orçamentárias arrecadadas e como Desembolsos as despesas orçamentárias e os restos a pagar. O objetivo da DFC é demonstrar a capacidade de uma entidade de gerar caixa para fazer face às suas necessidades de liquidez, bem como contribuir para a transparência da gestão pública, permitindo um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

INGRESSOS	2015	2014
RECEITAS CORRENTES	1.226.306,42	1.087.832,02
INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.882.237,44	2.559.243,27

DESEMBOLSOS	2015	2014
DESPESAS CORRENTES	1.109.140,57	921.460,76
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	0,00	39.200,00
DESEMBOLSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.895.800,61	2.563.888,03
DESPESAS DE CAPITAL (INVESTIMENTOS)	4.824,40	68.495,29

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO	98.778,28	54.031,21
---------------------------------------	-----------	-----------



CONCLUSÃO

Pelo exposto, os valores apresentados nos Balanços Patrimonial, Financeiro, Orçamentário e as Demonstrações dos Fluxos de Caixa refletem a posição financeira e patrimonial deste Conselho, em 31 de dezembro de 2015.

João Pessoa, 18 de março de 2016.

JOÃO CRISTIANO REBOUÇAS ROLIM
PRESIDENTE
CAU nº A12478-8
365.083.904-06

MÔNICA CRISTINA VIEIRA SMITH
ASSESSORA CONTÁBIL
CRC 5920/O-3 PB
952.254.394-20