



CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE MATO GROSSO DO SUL

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PARTE A

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Mato Grosso do Sul (CAU/MS) foi criado pela Lei nº 12.378, de 31 de dezembro de 2010, e tem como principal atribuição o cumprimento bem como fazer cumprir o disposto nesta Lei, no Regimento Geral do CAU/BR, nos demais atos normativos do CAU/BR e nos próprios atos, no âmbito de sua competência, registros e a fiscalização do exercício profissional de arquitetos e urbanistas em todo o território estadual. Esta lei também regulamenta o exercício da Arquitetura e Urbanismo; cria o conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU/BR e os Conselhos de Arquitetura e Urbanismo dos Estados e do Distrito Federal – CAUs; e dá outras providências.

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Mato Grosso do Sul (CAU/MS) é uma Autarquia Federal, dotada de personalidade jurídica de direito privado, que presta serviço público e tem sua estrutura, organização e funcionamento estabelecidos em seu Regimento interno.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

A) APRESENTAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis levantadas e apuradas em 31 de dezembro de 2015, referente ao exercício do respectivo ano, 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, com as diretrizes apresentadas pelo CAU/BR e, de modo subsidiário, aos Pronunciamentos, Orientações e Interpretações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.



B) ATIVO CIRCULANTE:

O grupo do Ativo Circulante (AC) apresentou saldo em 31 de dezembro de 2015, no valor de R\$ 926.738,57 (Novecentos e vinte e seis mil, setecentos e trinta e oito reais e cinquenta e sete centavos), distribuídos da seguinte maneira:

CONTA	SALDO
ATIVO CIRCULANTE	926.738,57
Caixa e Equivalentes de caixa	827.063,76
Créditos a curto prazo	86.739,99
Demais créditos e valores a curto prazo	12.934,82

Compõem o valor representante da conta **Caixa e Equivalentes de caixa** os valores apresentados em 31.12.2015:

1. Na conta Bancos c/ Movimento (Agência 3496-7, c/c 1278843-0, Banco do Brasil S/A) o valor de R\$ 34.206,89 (trinta e quatro mil duzentos e seis reais e oitenta e nove centavos);
2. Na conta representante de aplicação financeira CDB/RDB DI (Aplicações Financeiras de curto prazo) o valor de R\$ 792.856,87 (setecentos e noventa e dois mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e oitenta e sete centavos).

Compõem o valor representante da conta **Créditos a curto prazo** os valores apresentados em 31.12.2015:

1. Créditos reconhecidos na contabilidade como receitas com anuidades de pessoa física e jurídica para o exercício social de 2015 (de acordo com o Plano de Ação de 2015 aprovado pela Comissão de Finanças e Administração do CAU/MS, assim como em Plenária Ordinária do CAU/MS e, homologado junto ao CAU/BR), e que não foram de fato realizadas no mesmo período.
 - a. Créditos a receber com anuidades de Pessoa Física para o exercício de 2015, R\$ 17.052,77 (dezessete mil e cinquenta e dois reais e setenta e sete centavos);
 - b. Créditos a receber com anuidades de Pessoa Jurídica para o exercício de 2015, R\$ 16.441,06 (dezesseis mil quatrocentos e quarenta e um reais e seis centavos);
2. Créditos já reconhecidos em exercícios anteriores como receitas na contabilidade e que ainda não foram realizados como receitas nos seus respectivos exercícios sociais, nem no atual exercício de encerramento acima disposto.
 - a. Créditos a receber com anuidades de Pessoa Física de exercícios sociais anteriores a 2015, no valor de R\$ 26.935,88 (vinte e seis mil novecentos e trinta e cinco reais e oitenta e oito centavos);



- b. Créditos a receber com anuidades de Pessoa Jurídica de exercícios sociais anteriores a 2015, no valor de R\$ 26.310,28 (vinte e seis mil trezentos e dez reais e vinte e oito centavos);

Compõem o valor representante da conta **Demais créditos e valores a curto prazo** os valores apresentados em 31.12.2015:

1. O valor referente ao Adiantamento de férias a funcionários para o período de dezembro de 2015, no montante de R\$ 12.934,82 (Doze mil, novecentos e trinta e quatro reais e oitenta e dois centavos).

C) ATIVO NÃO CIRCULANTE:

IMOBILIZADO

Os bens integrantes do Ativo Imobilizado são registrados pelo custo de aquisição, deduzidos de suas respectivas depreciações acumuladas, sendo o seu saldo em 31 de dezembro de 2015, de R\$ 310.247,05 (trezentos e dez mil duzentos e quarenta e sete reais e cinco centavos).

CONTAS	SALDO
ATIVO NÃO CIRCULANTE	310.247,05
Bens móveis	560.856,12
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização acumuladas.	(250.609,07)

Todas as despesas com depreciações obedecem ao princípio da competência sendo contabilizadas dentro do respectivo mês que tenha ocasionado à respectiva depreciação.

D) PASSIVO CIRCULANTE:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

A conta Restos a Pagar Processados corresponde a obrigações empenhadas e liquidadas até em 31 de dezembro de 2015, no valor de R\$ 2.472,70 (Dois mil, quatrocentos e setenta e dois reais e setenta centavos), que compõem o saldo da conta **Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo**.

Por terem percorrido as fases de empenho e entrega ou consumação do serviço prestados junto ao Conselho, faz-se necessário a inscrição de tais valores em restos a pagar processados, para a devida baixa em janeiro de 2016.

Todos estes valores foram pagos em janeiro de 2016.



PROVISÕES A CURTO PRAZO

Estão registrados na Contabilidade, mais especificadamente na conta de **Provisões a Curto Prazo**, os valores respectivos a provisão para férias dos empregados, assim como todos os encargos sociais incidentes sobre as respectivas férias, no valor de R\$ 120.829,03 (Cento e vinte mil oitocentos e vinte e nove reais e três centavos).

1. Deste valor, consta em Provisões a curto prazo, o valor correspondente a Férias de R\$ 92.236,35 (Noventa e dois mil duzentos e trinta e seis reais e trinta e cinco centavos);
2. INSS sobre férias representou R\$ 20.291,96 (Vinte mil duzentos e noventa e um reais e noventa e seis centavos);
3. FGTS sobre férias ficou registrado na contabilidade em 31.12.2015, o valor de R\$ 7.378,33 (Sete mil trezentos e setenta e oito reais e trinta e três centavos);
4. PIS/PASEP sobre Férias no valor de R\$ 922,39 (Novecentos e vinte e dois reais e trinta e nove centavos).

E) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

Não houve registro contábil.

F) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

Resultados Acumulados

Representam neste grupo os resultados acumulados pelo CAU/MS, desde a sua criação, no montante de R\$ 1.113.683,89 (Um milhão, cento e treze mil, seiscentos e oitenta e três reais e oitenta e nove centavos).

Como o resultado do Exercício apurou um Déficit de R\$ 48.006,76 (Quarenta e oito mil e seis reais e setenta e seis centavos), todo este valor foi incorporado ao saldo da conta de Resultados Acumulados, por intermédio do encerramento do exercício social de 2015. Em outros termos, os resultados de exercícios sociais anteriores absolveram o déficit existente para o exercício de 2015.

Campo Grande (MS), 22 de janeiro de 2016.



Moacir Dias Cardoso Junior
Contador
CRC-MS 012685-O

Cláudio Lisias Lucchese
Gerente Administrativo e Financeiro
CPF: 031.124.538-24

Oswaldo Abrão de Souza
Presidente
CPF: 081.788.101-82