**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE GOIÁS – CAU/GO**

**Relatório dos auditores independentes**

**Demonstrações contábeis**

**Em 31 de dezembro de 2019**

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE GOIÁS – CAU/GO**

**Demonstrações contábeis**

**Referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018**

**Conteúdo**

**Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis**

**Balanço patrimonial**

**Balanço financeiro**

**Balanço orçamentário**

**Demonstração das variações patrimoniais**

**Demonstração dos fluxos de caixa**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis**

Balanço Patrimonial

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** |  |  |  | **PASSIVO** |  |  |  |
| **Especificação** | **Notas Explicativas** | **2019** | **2018** | **Especificação** | **Notas Explicativas** | **2019** | **2018** |
| **ATIVO CIRCULANTE** |  | **2.431.038** | **1.691.784** | **PASSIVO CIRCULANTE** |  | **323.587** | **311.389** |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 5 | 1.189.699 | 688.277 | OBRIGAÇÕES TABALHISTAS A CURTO PRAZO | 13 | 228.265 | 210.965 |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | 6 | 1.135.671 | 896.441 |  |  |  |  |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 7 | 91.695 | 90.038 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 12 | 52.552 | 69.744 |
| ESTOQUES | 8 | 13.972 | 17.028 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ATIVO NÃO-CIRCULANTE** |  | **2.406.880** | **2.399.074** | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 14 | 42.770 | 30.680 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO |  | 804 | 954 |  |  |  |  |
| IMOBILIZADO | 10 | 2.391.741 | 2.388.306 |  |  |  |  |
| INTANGÍVEL | 11 | 14.335 | 9.814 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTAL DO PASSIVO** |  | **323.587** | **311.389** |
|  |  |  |  | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | | |
|  |  |  |  | **Especificação** | **Notas Explicativas** | **2017** | **2016** |
|  |  |  |  | Patrimônio Social e Capital Social |  | - | - |
|  |  |  |  | Ajuste de avaliação Patrimonial |  | - | - |
|  |  |  |  | Resultados Acumulados |  | 4.514.331 | 3.779.469 |
|  |  |  |  | **TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |  | **4.514.331** | **3.779.469** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  | **4.837.918** | **4.090.858** | **TOTAL** |  | **4.837.918** | **4.090.858** |

Balanço Financeiro

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESSOS** | | | **DISPÊNDIOS** | | |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **2019** | **2018** | **ESPECIFICAÇÃO** | **2019** | **2018** |
| **Receita Orçamentária** | **3.805.385** | **3.152.864** | **Despesa Orçamentária** | **3.267.153** | **3.051.471** |
| RECEITA REALIZADA | 3.805.385 | 3.152.864 | CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 45.183 | 74.882 |
| RECEITA CORRENTE | 3.805.385 | 3.152.864 | CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO | 52.552 | 69.744 |
| RECEITAS DE CONTRIBUICOES | 1.359.558 | 1.103.739 | CREDITO EMPENHADO – PAGO | 3.169.418 | 2.906.846 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.213.322 | 1.882.601 | DESPESA CORRENTE | 3.088.670 | 2.876.058 |
| FINANCEIRAS | 175.660 | 131.608 | DESPESA DE CAPITAL | 80.748 | 30.788 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 56.845 | 34.916 |  |  |  |
| Transferências Financeiras Recebidas |  |  | Transferências Financeiras Concedidas |  |  |
| Recebimentos Extraorçamentários | 3.403.965 | 3.120.882 | Pagamentos Extraorçamentários | 3.440.776 | 3.337.149 |
| Saldo em espécie do Exercício Anterior | 688.277 | 803.152 | Saldo em espécie para o Exercício Seguinte | 1.189.699 | 688.277 |
| **TOTAL:** | **7.897.628** | **7.076.897** |  | **7.897.628** | **7.076.897** |

Balanço Orçamentário

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** | **PREVISÃO INICIAL** | **PREVISÃO ATUALIZADA** | **RECEITAS REALIZADAS** | **SALDO** |
| **RECEITA CORRENTE** | **3.823.228** | **3.823.228** | **3.805.385** | **(17.843)** |
| RECEITAS DE CONTRIBUICOES | 1.449.854 | 1.449.854 | 1.359.558 | (90.296) |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.171.709 | 2.171.709 | 2.213.322 | 41.613 |
| FINANCEIRAS | 161.665 | 11.665 | 175.660 | 13.995 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 40.000 | 40.000 | 56.845 | 16.845 |
| **RECEITA DE CAPITAL** | **150.000** | **150.000** | **0** | **(150.000)** |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 150.000 | 150.000 | 0 | (150.000) |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **SUB-TOTAL RECEITAS** | **3.973.228** | **3.973.228** | **3.805.385** | **(167.842)** |
| DÉFICIT | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 3.973.228 | 3.973.228 | 3.805.385 | (167.842) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** | **DOTAÇÃO INICIAL** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA** | **DESPESAS EMPENHADAS** | **DESPESAS LIQUIDADAS** | **DESPESAS PAGAS** | **SALDO DOTAÇÃO** |
| DESPESA CORRENTE | 3.823.228 | 3.823.228 | 3.185.675 | 3.141.222 | 3.088.670 | 637.553 |
| PESSOAL | 2.140.955 | 2.173.558 | 2.056.562 | 2.038.562 | 1.999.094 | 116.996 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 62.300 | 56.500 | 18.645 | 17.104 | 16.404 | 37.856 |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 123.000 | 127.130 | 90.930 | 90.930 | 90.730 | 36.200 |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 1.060.679 | 1.030.029 | 613.664 | 588.750 | 576.567 | 416.365 |
| ENCARGOS DIVERSOS | 136.000 | 138.717 | 118.152 | 118.152 | 118.152 | 20.565 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 300.294 | 297.294 | 287.723 | 287.723 | 287.723 | 9.571 |
| **CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA DE CAPITAL** | **150.000** | **150.000** | **81.478** | **80.748** | **80.748** | **68.522** |
| OBRAS, INSTALAÇÕES E REFORMAS | 10.000 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 10.000 |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES | 140.000 | 140.000 | 81.478 | 80.748 | 80.748 | 58.522 |
| **SUB-TOTAL DAS DESPESAS** | **3.973.228** | **3.973.228** | **3.267.153** | **3.221.970** | **3.169.418** | **706.075** |
| **SUPERÁVIT** | **0** | **0** | **538.232** | **0** | **0** | **(538.232)** |
| **TOTAL** | **3.973.228** | **3.973.228** | **3.805.385** | **3.221.970** | **3.169.418** | **167.842** |

Variações Patrimoniais

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variações Patrimoniais** | **2019** | **2018** | **Variações Patrimoniais** | **2019** | **2018** |
| **VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA** | **4.244.323** | **3.845.996** | **VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA** | **3.509.460** | **3.203.753** |
| CONTRIBUIÇÕES | 1.918.069 | 1.663.737 | PESSOAL E ENCARGOS | 2.014.158 | 1.962.074 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | 2.213.171 | 1.882.601 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 1.007.675 | 866.539 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 175.660 | 131.608 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | 287.723 | 350.458 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | (62.577) | 168.051 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS | 199.904 | 24.683 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total das Variações Ativas:** | **4.244.323** | **3.845.996** | **Total das Variações Passivas:** | **3.509.460** | **3.203.753** |
| **RESULTADO PATRIMONIAL** |  |  |  |  |  |
| **Déficit do Exercício** |  |  | **Superávit do Exercício** | **734.862** | **642.243** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total** | **4.244.323** | **3.845.996** | **Total** | **4.244.323** | **3.845.996** |

Demonstração dos Fluxos de Caixa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fluxos de Caixa** | **2019** | **2018** |
|  |  |  |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES |  |  |
| **INGRESSOS** |  |  |
| RECEITA CORRENTE | 3.805.385 | 3.152.864 |
| RECEITAS DE CONTRIBUICOES | 1.359.558 | 1.103.739 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 1.359.558 | 1.103.739 |
| ANUIDADES | 1.359.558 | 1.103.739 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.213.322 | 1.882.601 |
| EMOLUMENTOS COM EXPEDIÇÕES DE CERTIDÕES | 5.686 | 6.146 |
| EMOLUMENTOS COM REGISTRO DE RESPONSABILIDADE TÉCNICA - RRT | 2.207.333 | 1.876.309 |
| RECEITAS DIVERSAS DE SERVIÇOS | 303 | 146 |
| FINANCEIRAS | 175.660 | 131.608 |
| ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA | 175.660 | 131.608 |
| ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA SOBRE ANUIDADES | 64.993 | 33.358 |
| MULTAS SOBRE ANUIDADES | 53.351 | 47.740 |
| REMUNERAÇÃO DE DEP. BANC. E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 57.316 | 50.509 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 57.177 | 34.916 |
| DÍVIDA ATIVA | 4.241 | 4.292 |
| MULTAS DE INFRAÇÕES | 20.770 | 10.623 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 30.169 | 20.001 |
| RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS | 1.666 | 0 |
| OUTROS INGRESSOS | 3.306.230 | 2.976.256 |
| **DESEMBOLSOS** |  |  |
| DESPESA CORRENTE | 3.088.670 | 2.876.058 |
| PESSOAL | 1.999.094 | 1.843.618 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 16.404 | 12.761 |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA | 90.730 | 84.022 |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 576.567 | 471.637 |
| ENCARGOS DIVERSOS | 118.152 | 113.563 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 287.723 | 350.458 |
| OUTROS DESEMBOLSOS | 3.440.776 | 3.337.149 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES | 582.170 | (84.087) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO |  |  |
| **INGRESSOS** |  |  |
| **DESEMBOLSOS** |  |  |
| INVESTIMENTOS | 80.748 | 30.788 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | (80.748) | (30.788) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO |  |  |
| **INGRESSOS** |  |  |
| **DESEMBOLSOS** |  |  |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO |  |  |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO |  |  |
| GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 501.422 | (114.875) |
|  |  |  |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 688.277 | 803.152 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL | 1.189.699 | 688.277 |

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019, DO CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE GOIÁS – CAU/GO**

**1. Informações Gerais**

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Goiás – CAU/GO, criado pela Lei nº 12.378/2010 tem como principais atividades orientar e fiscalizar o exercício da profissão do arquiteto e urbanista.

Dotado de personalidade jurídica, encontra-se vinculado à Administração Indireta e funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização estabelecidas em seu Regimento Interno. A Entidade goza de isenção tributária, com base na Constituição da República Federativa do Brasil – CRFB de 1988 art. 150 Inciso VI.

O Conselho está localizado na Avenida Engenheiro Eurico Viana, nº 25 – Edifício Concept Office – 3º andar – Vila Maria José, Goiânia - GO – CEP: 74.815-465.

**2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

**2.1. Base de preparação**

As Demonstrações Contábeis estão fundamentadas na Lei nº 4.320/64 e em consonância com o Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, aprovada pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 01/14, e Portaria STN n° 700 de 10/12/2014, 6ª edição, e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público conforme NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, NBC TSP 07, NBC TSP 11 e NBC TSP 17.

**2.2. Base de Mensuração**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens:

* Provisões para férias de empregados/funcionários;
* Depreciações e amortizações do ativo imobilizado e intangível.
* Provisões para contingências, sempre que constituídas; e
* Provisão para devedores duvidosos, sempre que constituída.

**2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da entidade.

**2.4. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Ativos e passivos significativos sujeitos a estimativas e premissas incluem, principalmente, o cálculo das depreciações sobre o ativo imobilizado (*Nota 3.4*), a estimativa para perdas em função do risco de crédito de contribuintes (*Nota 3.2.1*) e a provisão para riscos trabalhistas e cíveis (*Nota 3.8*). Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização ou liquidação.

**3. Políticas Contábeis**

Dentre as principais práticas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis, aplicadas de forma uniforme com o exercício anterior, exceto no que tange às provisões para devedores duvidosos (subitem 3.2.1), ressaltam-se:

**3.1. Caixa e equivalente de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

**3.2. Créditos de anuidades**

Os créditos de anuidades relativas ao exercício do balanço são reconhecidos ao início do exercício em conta específica, pelo valor estimado em proposta orçamentária referente à previsão de receitas dos profissionais e empresas ativos no banco de dados do CAU/BR. Após o encerramento do exercício, o saldo não recebido é transferido para outra conta do ativo, representando créditos de anuidades de exercícios anteriores.

**3.2.1** **Ajuste para Perdas de Devedores Duvidosos**

1. **Implantação de política contábil em 2019** – Em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP), e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis), o CAU/GO procedeu ao registro contábil de Ajuste para Perdas de Devedores Duvidosos ao encerramento do exercício de 2019.
2. **Base de mensuração** – Média ponderada dos percentuais de recebimento de anuidades de pessoas físicas e jurídicas nos últimos três exercícios anteriores ao deste balanço, aplicada sobre o estoque acumulado de créditos oriundos de anuidades não recebidas relativas aos exercícios de 2012 (ano de início das atividades do Conselho) a 2018.
3. **Julgamento pela aplicação** – Tratando-se de implantação de política, decidiu-se aplicar critério proposto pelo CAU/BR por meio da Orientação Técnica Conjunta nº 01/2017, plausível à realidade do CAU/GO, considerando-se o princípio contábil do conservadorismo ou prudência ao tempo em que se utiliza o comportamento histórico de recebimentos em detrimento de estimativas de recebimentos em ações de cobrança.

**3.3 Estoques**

Os estoques são registrados ao custo de aquisição, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. Os estoques estão representados exclusivamente pelo almoxarifado de materiais de uso e consumo em expediente.

**3.4. Imobilizado**

Avaliado ao custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “*impairment*”, quando aplicável.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Entidade.

O CAU/GO segue integralmente a Orientação Técnica Conjunta nº 01/2017 expedida pelo CAU/BR, quanto aos procedimentos na aquisição, baixa e na depreciação/amortização dos seus bens patrimoniais.

A depreciação é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:



Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

Os ganhos e as perdas em alienações, sempre que aplicável, são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na execução orçamentária.

**3.5. Provisões para perdas por *impairment* em ativos não financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

**3.6. Outros ativos e passivos**

Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos. 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.

**3.7. 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.

**3.8. Provisões para riscos cíveis e trabalhistas**

Reconhecidas quando a Entidade possui uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.

São atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos assessores legais da Entidade. Os fundamentos e a natureza das provisões para riscos cíveis e trabalhistas estão descritos na nota explicativa nº 13.

**Implantação de política contábil em 2019** – Em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP), e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis), o CAU/GO procedeu ao registro contábil de Provisões para Contingências Cíveis e Trabalhistas ao encerramento do exercício de 2019.

**Base de mensuração** – O CAU/GO adota a Orientação Técnica Conjunta nº 01/2017 expedida pelo CAU/BR, em consonância com as instruções contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

As contingências que compõem o passivo circulante e/ou passivo não circulante, se aplicável, observa os critérios do estudo de possibilidade de perdas cuja elaboração 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. As ações que não possuem estimativa confiável ou que não demonstram probabilidade de saída de recursos são tratadas como passivos contingentes, integrando as notas explicativas às demonstrações contábeis.

**3.9. Balanço Patrimonial**

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.

**3.10. 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.

**3.11. 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.

**3.12. 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.

**3.13. Demonstração do fluxo de caixa**

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.

1. **Gestão de Risco Financeiro**
   1. **. Considerações gerais e políticas**

As operações financeiras da Entidade são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia previamente aprovada pela alta governança.

As estratégias de gerenciamento de riscos da Entidade e os efeitos nas demonstrações financeiras podem ser resumidos como segue:

1. **Risco de Crédito:** O risco de crédito decorre da possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento pelo devedor ou contraparte de suas obrigações financeiras nos termos pactuados. Essa exposição está relevantemente associada às aplicações financeiras mantidas pela Entidade, conforme Nota Explicativa nº 5, bem como aos valores a receber (anuidades), descritos na Nota Explicativa nº 6.

O entendimento da Administração é de que o risco de crédito está substancialmente mitigado:

i) com relação às aplicações financeiras, os recursos estão preponderantemente aplicados em instituições financeiras de primeira linha, cujos prazos de vencimento são de curto prazo; e

ii) com relação ao contas a receber os valores estão anuidades a receber dos profissionais arquitetos e urbanistas, sendo que para o exercício da profissão as anuidades precisam estar adimplentes.

Adicionalmente, não há nenhum indicativo de redução ao valor recuperável desses ativos.

1. **Risco de mercado:** O risco de mercado consiste na possibilidade de ocorrência de perdas resultantes da mudança nos preços de mercado de instrumentos financeiros e compreende os riscos de flutuação da moeda, de taxa de juros e de preços. Essa exposição está relevantemente associada às taxas pactuadas com instituições financeiras das aplicações financeiras mantidas pela Entidade, conforme apresentada na Nota Explicativa nº 4. O entendimento da Administração é de que o risco de taxa de juros está substancialmente mitigado considerando a aplicação em produtos de renda fixa com taxas atreladas à variação do DI, com insignificante margem de alteração.
2. **Risco de liquidez:** O risco de liquidez está associado à eventual falta de recursos para honrar os compromissos assumidos, em função do descasamento entre ativos e passivos. A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração da Entidade por meio do departamento financeiro.

A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Entidade para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

1. **Caixa e equivalentes de caixa**



As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos de renda fixa emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, 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.

1. **Créditos de curto prazo**

A Entidade registra a provisão para perda estimada para créditos de liquidação duvidosa, após análise individualizada.

Os créditos de curto prazo apresentados na tabela acima demonstram uma elevação em relação ao exercício anterior, o que se deve ao aumento de parcelamentos e da quantidade de novos profissionais e a reversão de provisão para devedores duvidosos que houve após nova análise no quadro hoje existente.

**7. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo**



Os créditos acima referem às contas transitórias com compensação nos meses subsequentes, são contas de adiantamento.

**8. Estoques**



**9. Ativo Realizável a Longo Prazo**



**10. Imobilizado**

A Entidade acompanha anualmente as vidas úteis dos ativos imobilizados e não foram identificadas diferenças significativas durante o ano.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **Líquido** | | |
|  |  | **Custo** |  | **Depreciação Acumulada** |  | **2019** |  | **2018** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Máquinas e Equipamentos |  | 136.556 |  | (54.152) |  | 97.728 |  | 104.234 |
| Instalações |  | 11.520 |  | (3.440) |  | 8.079 |  | 8.820 |
| Veículos |  | 71.500 |  | (63.278) |  | 8.223 |  | 10.368 |
| Móveis e utensílios |  | 113.753 |  | (58.044) |  | 110.809 |  | 66.976 |
| Equipamentos de informática | | 107.165 |  | (74.817) |  | 60.625 |  | 43.733 |
| Utensílios de copa e cozinha | | 7.666 |  | (3.555) |  | 4.801 |  | 4.858 |
| Biblioteca |  | 2.155 |  | (783) |  | 1.373 |  | 1.534 |
| Imóvel | | 2.060.000 |  | (367.366) |  | 1.692.634 |  | 1.757.866 |
| Benfeitorias em Salas |  | 426.783 |  | (19.314) |  | 407.469 |  | 389.919 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **2.937.098** |  | **(644.749)** |  | **2.391.741** |  | **2.388.306** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

A seguir apresentamos a movimentação do ativo imobilizado:

Movimentação do ativo imobilizado:

Em virtude de adequações da sede do Conselho ao novo layout de interiores, foram adquiridos novos mobiliários para as áreas de atendimento ao profissional e sala de reuniões. Também foram comprados novos equipamentos de informática, para uso no CPD e complemento nas estações de trabalho, que agora contam com computadores em todas as mesas de trabalho.

**11. Intangível**

****

Foram adquiridas 5 licenças de software Microsoft Office para utilização nos trabalhos diários, tendo em vista a meta de instalação gradual em todos os computadores do Conselho.

Movimentação:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** |  | **31/12/2018** |  | **Adições** |  | **Baixa** |  | **Amortização** |  | **31/12/2019** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software |  | 9.814 |  | 5.645 |  | 0 |  | 1.124 |  | 14.335 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **9.814** |  | **5.645** |  | **0** |  | **1.124** |  | **14.335** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**12. Fornecedores a pagar**

Houve pequena variação de fornecedores a pagar de 2018 em relação a 2019, visto que em 2018 havia inscrição de restos a pagar de contratação de serviços de rádio, o que não aconteceu nesse último exercício. Os valores de fornecedores a pagar contemplaram prestações de serviços de consultoria contábil (encerramento do exercício) e limpeza da sede, além de telefonia e encargos da folha de pagamento de dezembro.

**13. Obrigações trabalhistas**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** |  | **2019** |  | **2018** |
|  |  |  |  |  |
| Férias |  | 174.248 |  | 161.041 |
| INSS |  | 38.346 |  | 35.429 |
| FGTS |  | 13.967 |  | 12.883 |
| PIS/PASEP |  | 1.704 |  | 1.612 |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **228.265** |  | **210.965** |
|  |  |  |  |  |

Provisões de férias e encargos acumulados no exercício para pagamento e baixa em exercícios seguintes.

**14. Demais Obrigações a Curto Prazo**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** |  | **2019** |  | **2018** |
|  |  |  |  |  |
| INSS - Funcionários |  | 9.894 |  | 9.104 |
| IRRF - Funcionários |  | 23.404 |  | 17.931 |
| ISS |  | 903 |  | 439 |
| IRRF/COFINS/CLSS/PIS A RECOLHER |  | 2.845 |  | 5 |
| Empréstimo Consignado - BB |  | 2.693 |  | - |
| INSS - Terceiros |  | - |  | 108 |
| Créditos não identificados |  | 3.031 |  | 3.031 |
| Vale Transporte |  | - |  | 62 |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **42.770** |  | **30.680** |

**15. Provisão para riscos processuais**

A Entidade é parte envolvida em processos cíveis e tributários, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial. Não foram constituídas provisões, baseadas na estimativa de seus consultores legais, que julgaram remota a probabilidade de perdas financeiras, da mesma forma que ocorreu em 2018.

**16. Patrimônio Líquido**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** |  | **2019** |  | **2018** |
| Superávit ou Déficit do Exercício |  | 734.863 |  | 642.243 |
| Superávit ou Déficit Acumulado de Exercícios Anteriores |  | 3.779.469 |  | 3.137.143 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores |  | - |  | 83 |
| **Patrimônio Líquido** |  | **4.514.332** |  | **3.779.469** |

**17. Partes relacionadas**

A Entidade em 31 de dezembro de 2019 não possui coligadas, controladas ou subsidiárias integrais, dessa forma, não há transações com partes relacionadas dessa natureza.

Não há qualquer remuneração ou contraprestação aos Conselheiros e Dirigentes do CAU/GO tratando-se de cargos honoríficos, em conformidade com o artigo 40, da Lei nº 12.378/2010.

No exercício de 2019 não houve concessão de benefícios de longo prazo pós-emprego, plano de aposentadoria e de rescisão de contrato de trabalho.

**18. Despesas por natureza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Classificação** |  | **2019** |  | **2018** |
|  |  |  |  |  |
| Despesa com Pessoal |  | 2.014.158 |  | 1.962.074 |
| Despesa Uso de Material de Consumo e Serviços |  | 878.951 |  | 747.501 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão |  | 128.723 |  | 119.037 |
| Transferências Intergovernamentais |  | 287.723 |  | 350.458 |
| Redução a Valor Recuperável a Ajustes para Perdas |  | 199.904 |  | 24.683 |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **3.509.460** |  | **3.203.753** |

**19. Receita por natureza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Classificação** |  | **2019** |  | **2018** |
|  |  |  |  |  |
| Receita de Contribuições |  | 1.359.558 |  | 1.103.739 |
| Receita de Serviços |  | 2.213.322 |  | 1.882.601 |
| Receita Financeira |  | 175.660 |  | 131.608 |
| Outras Receitas Correntes |  | 56.845 |  | 34.916 |
| **Total – Receita Corrente** |  | 3.805.385 |  | 3.152.864 |
| **Receita de Capital** |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **3.805.385** |  | **3.152.864** |

**20. Resultados orçamentário, patrimonial e financeiro**



**21. Seguros**

A Entidade adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2019, é assim demonstrada:



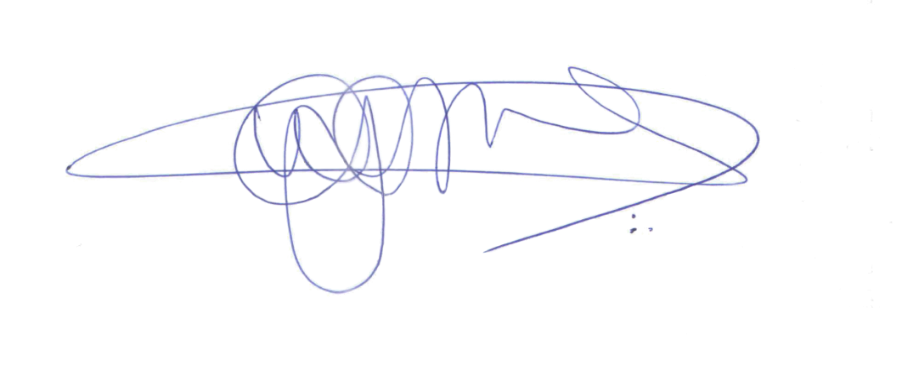
**22. Relacionamento com os auditores independentes**

A contratação dos auditores independentes deu-se pelo Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil – CAU/BR, órgão central de controle dos CAU/UF, não sendo contratados outros serviços ao não ser os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis.

**23. Eventos subsequentes**

Não houve eventos subsequente significativos que pudessem alterar as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2019.

Goiânia/GO, 30 de Março de 2020.



Weder Cardoso Gomes

Contador CRC/GO-014168/O