

**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

Balanco patrimonial

Balanco financeiro

Balanco orçamentário

Demonstração das variações patrimoniais

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

Balanco 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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

				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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

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 CONTRIBUIÇÕES	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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

Balanco 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 CONTRIBUIÇÕES	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)

Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Goiás - CAU/GO

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

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 LÍQUIDA 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 nº 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

- a) **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.
- b) **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.
- c) **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.

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

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:

	<u>Anos</u>	<u>Valor residual</u>
Móveis e utensílios	10	10%
Veículos	5	10%
Máquinas e equipamentos	5	10%
Equipamentos de processamento de dados	5	10%
Biblioteca	12	10%
Obras de arte	10	10%
Utensílios de copa e cozinha	10	10%
Sistemas de processamento de dados	10	10%
Instalações	14	10%
Salas	25	20%

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.

4. Gestão de Risco Financeiro

4.1. 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:

- a) **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.

- b) **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

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

juros está substancialmente mitigado considerando a aplicação em produtos de renda fixa com taxas atreladas à variação do DI, com insignificante margem de alteração.

- c) **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.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caixa	0	0
Banco conta movimento	37.332	72.663
Banco conta arrecadação	33.022	7.211
Aplicações financeiras	1.119.344	608.403
	<u>1.189.699</u>	<u>688.277</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos de renda fixa emitidos e comprometidos 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.

6. Créditos de curto prazo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Créditos de anuidades do exercício	877.926	743.603
Créditos de anuidades de exercícios anteriores	1.928.082	1.505.228
(-) Provisão para devedores duvidosos	(1.670.337)	(1.352.389)
	<u>1.135.671</u>	<u>896.441</u>

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.

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em milhares de Reais)

7. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adiantamento Patrocínio	81.033	87.000
Adiantamento Diária Conselheiros/Convidados	4.253	3.038
Adiantamento Diária Funcionários	1.620	-
Salário Maternidade	4.789	-
	<u><u>91.695</u></u>	<u><u>90.038</u></u>

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

8. Estoques

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Material de escritório	4.637	5.642
Material de limpeza	1.933	1.256
Outros materiais	7.402	10.130
	<u><u>13.972</u></u>	<u><u>17.028</u></u>

9. Ativo Realizável a Longo Prazo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aliança do Brasil Seguros S/A	-	97
BB Corretora de Seguros e Administradora de Bens S/A	717	857
Travelers Seguros Brasil S	88	-
	<u><u>805</u></u>	<u><u>954</u></u>

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

10. Imobilizado

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

	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	
			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:

	31.12.2018	Adições	Baixas	Depreciação	31.12.2019
Imóvel	1.757.866	-	-	(65.232)	1.692.634
Benfeitorias em Salas	389.919	31.659	(18)	(14.091)	407.469
Instalações	8.820	-	-	(740)	8.079
Veículos	10.367	-	-	(2.145)	8.223
Móveis e utensílios	66.976	55.100	-	(11.267)	110.809
Equipamentos de	43.733	28.278	-	(11.386)	60.625
Outros	110.625	16.185	(170)	(22.738)	103.902
Total	2.388.306	131.222	(188)	(127.599)	2.391.741

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.

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

11. Intangível

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Softwares	14.335	9.814
Outros intangíveis	0	0
	<u>14.335</u>	<u>9.814</u>

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	<u>31/12/2018</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Amortização</u>	<u>31/12/2019</u>
Software	9.814	5.645	0	1.124	14.335
Total	<u>9.814</u>	<u>5.645</u>	<u>0</u>	<u>1.124</u>	<u>14.335</u>

12. Fornecedores a pagar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestação de serviço	11.958	18.029
Fornecedor de materiais	926	0
Outros fornecedores	0	16.404
Encargos da Folha	39.668	35.311
	<u>52.552</u>	<u>69.744</u>

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	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Férias	174.248	161.041
INSS	38.346	35.429
FGTS	13.967	12.883
PIS/PASEP	1.704	1.612
Total	<u>228.265</u>	<u>210.965</u>

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

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

14. Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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	<u>42.770</u>	<u>30.680</u>

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	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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	<u>4.514.332</u>	<u>3.779.469</u>

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.

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

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

Resultado Patrimonial	2019	2018
Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	4.244.322	3.845.996
(-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(3.509.460)	(3.203.753)
(=) Superávit Patrimonial apurado	734.862	642.243
Resultado Orçamentário	2019	2018
Receita Orçamentária Arrecadada	3.805.385	3.152.863
(-) Despesas Empenhadas	(3.267.153)	(3.051.471)
(=) Superávit Orçamentário Apurado	538.232	101.392
Resultado Financeiro	2019	2018
Saldo Disponível Apurado	1.194.488	802.030
(-) Passivo Financeiro	(368.770)	(386.271)
(=) Superávit Financeiro Apurado	825.718	415.759

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Em milhares de Reais)

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:

Item	Tipo de cobertura	Importância segurada
Complexo das atividades	Quaisquer danos materiais a edificações, instalações e máquinas e equipamentos	2.200.000
Veículos	Incêndio, roubo e colisão para 02 veículos	51.440
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil	20.000
Lucros cessantes	Não realização de lucros decorrentes de danos materiais	
		<hr/> <hr/> <u>2.271.440</u>

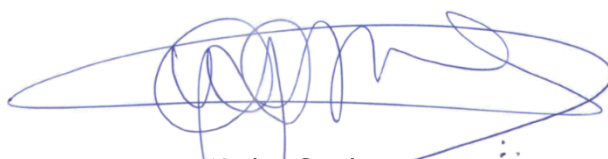
22. Relacionamento com os auditores independentes

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