

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

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022**

CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DE GOIÁS - CAU/GO

Demonstrações contábeis

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Balanço patrimonial

Balanço financeiro Balanço orçamentário

Demonstração das variações patrimoniais

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021, 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, a estimativa para perdas em função do risco de crédito de contribuintes e a provisão para riscos trabalhistas e cíveis. 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, 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) **Aplicação** - Em atendimento aos normativos 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 2022.
- 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 2022.
- c) **Critério** - Foi aplicado o critério proposto pelo CAU/BR, 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.

(Valores em Reais)

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:

	Anos	Valor residual
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.

Registro contábil em 2022 - Após verificações e consultas junto aos Assessores do CAU/GO, optou-se por não realizar a Provisão para Contingências Cíveis e Trabalhistas ao encerramento do exercício de 2022. Sendo mantido o saldo registrado em 2021.

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 extra orçamentários, 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.

(Valores em Reais)

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 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>2021</u>	<u>2022</u>
Caixa	0	0
Banco conta movimento	46.258	3.207
Banco conta arrecadação	30.792	0
Aplicações financeiras	3.610.629	5.046.373
	<u>3.687.679</u>	<u>5.049.580</u>

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.

6. Créditos de curto prazo

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Créditos de anuidades do exercício	1.129.633	1.725.215
Créditos de anuidades de exercícios anteriores	3.146.576	4.699.208
(-) Provisão para devedores duvidosos	(2.759.482)	(4.116.839)
	<u>1.516.726</u>	<u>2.307.584</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.

7. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de Férias	10.030	48.235
Adiantamento Diária Conselheiros/Convidados -		- Adiantamento Diária Funcionários
-		
Salário Maternidade	2.001	-
	<u>12.031</u>	<u>-</u>

Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Goiás - CAU/GO

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

~~Em 31 de dezembro de 2022~~

(Valores em Reais)

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

8. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material de escritório	5.071	4.149
Material de limpeza	2.295	3.416
Outros materiais	27.913	27.034
	<u>35.279</u>	<u>34.599</u>

09. Imobilizado

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

	157.164	(123.386)	33.778	
	<u>Custo</u>	<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Máquinas e Equipamentos				56.504
Instalações	44.467	(10.807)	33.660	37.077
Veículos	183.200	(80.536)	102.664	8.223
Móveis e utensílios	282.700	(103.041)	179.659	80.466
Equipamentos de informática	168.525	(121.649)	46.876	64.652
Utensílios de copa e cozinha	8.356	(5.811)	2.545	3.297
Biblioteca	2.155	(1.954)	201	1.050
Imóvel	2.060.000	(554.135)	1.505.865	1.566.287
Benfeitorias em Salas	461.493	(61.679)	399.814	413.361
Total	<u>3.368.060</u>	<u>(1062.998)</u>	<u>2.305.062</u>	<u>2.230917</u>

10. Intangível

		Líquido	
		2022	2021
	Softwares	9.447	11.410
Outros intangíveis		0	0
		<u>9.447</u>	<u>11.410</u>

11. Fornecedores a pagar

	2022	2021
Prestação de serviço	0	16.071
Fornecedor de materiais	0	0
Outros fornecedores	28.963	21.811
Encargos da Folha	52.458	40.728
	<u>52.458</u>	<u>40.728</u>

12. Obrigações trabalhistas

Descrição	2022	2021
Férias	206.112	148.439
INSS	44.314	32.164
FGTS	16.489	12.553
PIS/PASEP	2.061	1.496
Total	<u>268.976</u>	<u>194.652</u>

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

143 Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição	2022	2021
INSS - Funcionários	0	11.021
IRRF - Funcionários	0	23.895
ISS	1.589	499
IRRF/COFINS/CLSS/PIS A RECOLHER	7.920	146
Empréstimo Consignado - BB	-	-

Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Goiás - CAU/GO

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

~~Em 31 de dezembro de 2022~~

(Valores em Reais)

INSS - Terceiros	1.144	1.100
Créditos não identificados	1.521	2.658
Vale Transporte	-	-
Total	12.174	39.319

14. 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. Foi constituída provisão, baseadas na estimativa de seus consultores legais, que julgaram possível a probabilidade de perdas financeiras.

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>	Cíveis	10.392	10.392
Total	10.392	10.392			

15. Patrimônio Líquido

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Superávit ou Déficit do Exercício	2.121.890	1.355.611
Superávit ou Déficit Acumulado de Exercícios Anteriores	7.160.000	5.804.389
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
Patrimônio Líquido	7.160.000	5.804.390

16. Partes

Relacionadas

A Entidade em 31 de dezembro de 2022 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 2022 não houve concessão de benefícios de longo prazo pós-emprego, plano de aposentadoria e de rescisão de contrato de trabalho.

17. Resultados orçamentário, patrimonial e financeiro

Resultado Patrimonial	5.768.697	5.587.680
Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	(4.413.086)	(4.132.339)
(-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)		
(=) Superávit Patrimonial apurado	1.355.611	1.455.341
	2021	2022
	4.669.696	5.587.680
	(3.610.414)	(4.132.339)
	1.059.282	1.455.340
Resultado Orçamentário		
Receita Orçamentária Arrecadada		
(-) Despesas Empenhadas		
(=) Superávit Orçamentário Apurado		
	2021	2022
	3.687.680	5.049.581
	(624.334)	(644.754)
	3.063.346	4.404.827
Resultado Financeiro		
Saldo Disponível Apurado		
(-) Passivo Financeiro		
(=) Superávit Financeiro Apurado		

18. 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.

19. 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.

20. Eventos subsequentes

Não houve eventos subsequentes significativos que pudessem alterar as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

Goiânia/GO, 16 de Março de 2023.

João Camilo de Souza
Contador CRC/GO-006897/O