



060/2020 – Poc/Fdd/Fadd/Ja/Mr

Cliente: Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR

Assunto: Relatório dos auditores sobre os exames realizados nas demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019



DAVI & CORRÊA

AUDITORES INDEPENDENTES

20^{ANOS}

1 – Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores e Conselheiros

Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR

Curitiba - PR

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2019, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário e Demonstrativo das Variações Patrimoniais para o exercício findo naquela data, bem como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto quanto a possíveis efeitos que possam advir da situação mencionada na seção **Base para opinião com ressalva**, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR, em 31 de dezembro de 2019 e o desempenho de suas operações para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Depreciação

O Conselho efetuou a contabilização da reversão de depreciação do imóvel no exercício de 2019, do montante total de depreciação do imóvel adquirido no exercício de 2015. Ressalvamos quanto ao valor contabilizado a crédito em conta de edifícios em 31/12/2019, com histórico contábil de apuração do valor líquido dos Itens 00020001 no valor de R\$ 750.000,00, zerando o saldo da conta de depreciação de imóveis e reduzindo o saldo da conta de edifícios, sendo este lançamento efetuado de forma incorreta. O lançamento se refere a baixa de depreciação do imóvel adquirido, sendo uma UIP (unidade de interesse de preservação) e conforme NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão, não está sujeito ao regime de depreciação. Os valores de depreciação deste imóvel, foram contabilizados nos exercícios de 2017 a 2019 em conta de resultado e, ao final de cada exercício, o resultado apurado é incorporado a conta de superávit ou déficit acumulados, porém os valores de depreciação do exercício de 2019 devem ser revertidos em contas de resultado. Os lançamentos afetam as demonstrações contábeis apresentadas e distorcem os valores de imobilizado e do patrimônio líquido apresentados.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais



responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.



- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deva ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.



Porto Alegre, 28 de agosto de 2020.

Davi & Corrêa Auditores Independentes S/S
CRC - RS 3.797
Pedro Osório Correa
Contador CRC - RS 42.462/O



2 – Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019

2.1 – Balanço Patrimonial

2.2 – Balanço Financeiro

2.3 – Balanço Orçamentário

2.4 – Variações Patrimoniais Quantitativas

2.5 – Notas Explicativas

**Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR**
CNPJ: 14.804.099/0001-99**Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019****2.1 – Balanço Patrimonial**
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

ATIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
ATIVO CIRCULANTE	14.949.382,32	12.922.592,60	PASSIVO CIRCULANTE	709.933,86	484.830,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.336.999,21	10.619.179,93	Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assistênciais	577.161,72	0,00
Créditos a Curto Prazo	2.571.270,31	2.211.061,90	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	55.770,68	32.028,50
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	39.348,65	33.411,15	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Variações Patrim. Dim. Pagas Antecipad.	1.764,15	58.939,62	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
			Provisões a Curto Prazo	75.996,39	445.706,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.504.863,32	4.725.309,55	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.005,07	7.096,25
Ativo Realizável a Longo Prazo	71.923,42	0,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	90.000,00	260.000,00
Dívida Ativa Tributária	71.923,42	0,00	Provisões a Longo Prazo	90.000,00	260.000,00
Investimentos	0,00	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.654.311,78	16.903.071,33
Imobilizado	4.396.283,67	4.679.946,48	Resultados Acumulados	18.654.311,78	16.903.071,33
Bens Móveis	1.485.393,78	1.424.150,03			
Bens Imóveis	3.827.475,58	4.589.986,16			
(-) Depreciação Acumulada	(916.585,69)	(1.334.189,71)			
Intangível	36.656,23	45.363,07			
Softwares	79.261,16	79.261,16			
(-) Amortização Acumulada	(42.604,93)	(33.898,09)			
TOTAL ATIVO	19.454.245,64	17.647.902,15	TOTAL PASSIVO	19.454.245,64	17.647.902,15

**Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR**
CNPJ: 14.804.099/0001-99**Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019****2.2 – Balanço Financeiro**
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

RECEITA	31/12/2019	31/12/2018	DESPESA	31/12/2019	31/12/2018
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	11.346.198,15	10.024.900,64	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	9.835.466,32	9.411.174,63
RECEITAS CORRENTES	11.346.198,15	10.024.900,64	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	244.597,67	110.285,35
Receitas de contribuições	4.292.514,25	3.475.550,39	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO	55.735,14	32.028,50
Receitas de infrações	0,00	0,00	CRÉDITO EMPENHADO - PAGO	9.535.133,51	9.268.860,78
Receitas de serviços	5.973.320,75	5.569.090,52	DESPESAS CORRENTES	9.455.589,76	9.244.269,13
Receitas financeiras	1.002.750,01	918.241,62	Pessoal	5.676.087,59	5.239.862,54
Transferências correntes	0,00	0,00	Material de Consumo	56.953,11	66.733,50
Outras receitas correntes	77.613,14	62.018,11	Serviços de Terceiros - Pessoa Física	460.265,64	505.029,05
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.134.699,45	1.956.756,22
			Encargos Diversos	276.367,97	247.399,40
			Despesas de Exercícios Anteriores	1.737,00	110.588,26
			Transferências correntes	849.479,00	1.117.900,16
			DESPESAS DE CAPITAL	79.543,75	24.591,65
			Investimentos	79.543,75	24.591,65
Recebimentos Extraorçamentários	1.632.937,99	3.131.784,28	Pagamentos Extraorçamentários	1.415.537,38	3.123.498,16
Saldo em espécie do Exercício Anterior	10.637.557,93	10.006.356,80	Saldo em espécie do Exercício Seguinte	12.365.690,37	10.628.368,93
TOTAL DAS RECEITAS	23.616.694,07	23.163.041,72	TOTAL DAS DESPESAS	23.616.694,07	23.163.041,72

Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR
CNPJ: 14.804.099/0001-99

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019

2.3 – Balanço Orçamentário
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10.924.704,39	11.095.363,54	11.346.198,15	250.834,61
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	4.119.350,00	4.164.387,00	4.292.514,25	128.127,25
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	4.119.350,00	4.164.387,00	4.292.514,25	128.127,25
Anuidades	4.119.350,00	4.164.387,00	4.292.514,25	128.127,25
RECEITAS DE SERVIÇOS	5.665.056,00	5.850.421,00	5.973.320,75	(122.899,75)
Emolumentos com expedição de certidões	0,00	0,00	29.413,69	29.413,69
Emolumentos com registro de responsabilidade técnica - RRT	5.665.056,00	5.850.421,00	5.942.854,46	92.433,46
Receitas diversos serviços	0,00	0,00	1.052,60	1.052,60
FINANCEIRAS	1.140.298,39	1.053.754,60	1.010.841,10	(42.913,50)
Juros de mora sobre multa de infrações	0,00	0,00	140.175,66	140.175,66
Atualização Monetária	1.140.298,39	1.053.754,60	870.665,44	(183.089,16)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	26.800,94	69.522,05	42.721,11
Indenizações e Restituições	0,00	26.800,94	69.522,05	42.721,11
Receitas não Identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	6.434.500,00	6.434.499,68	0,00	(6.434.499,68)
Superávit do exercício corrente	6.434.500,00	6.434.499,68	0,00	(6.434.499,68)
SUB-TOTAL DAS RECEITAS	17.359.204,39	17.529.863,22	11.346.198,15	(6.183.665,07)
DÉFICIT	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	17.359.204,39	17.529.863,22	11.346.198,15	(6.183.665,07)

Continua



Continuação

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
CREDITO DISPONÍVEL - DESPESA CORRENTE	10.868.541,39	11.095.363,22	9.733.964,84	9.511.324,90	9.455.589,76	1.361.398,38
PESSOAL	6.019.984,54	5.949.322,61	5.624.045,69	5.624.045,69	5.624.045,69	325.276,92
Pessoal e encargos	5.709.127,54	5.681.671,44	5.389.895,39	5.389.895,39	5.389.895,39	291.776,05
Diárias	310.857,00	267.651,17	234.150,30	234.150,30	234.150,30	33.500,87
MATERIAL DE CONSUMO	133.090,00	110.509,17	59.819,59	56.953,11	56.953,11	50.689,58
Material de consumo	133.090,00	110.509,17	59.819,59	56.953,11	56.953,11	50.689,58
SERVIÇOS DE TERCEIRO - PESSOA FÍSICA	577.045,10	592.566,76	514.089,54	513.279,54	512.307,54	78.477,22
Remuneração de serviços pessoais	114.580,00	70.982,00	65.169,39	65.169,39	65.169,39	5.812,61
Diárias	303.757,50	371.467,43	309.415,10	308.605,10	307.633,10	62.052,33
Despesas com locomoção	158.707,60	150.117,33	139.505,05	139.505,05	139.505,05	10.612,28
SERVIÇOS DE TERCEIRO - PESSOA JURÍDICA	2.951.371,38	3.266.865,49	2.393.117,30	2.189.153,84	2.134.699,45	873.748,19
Serviços de consultoria	108.000,00	233.800,00	105.142,82	45.142,82	45.142,82	128.657,18
Serviços de comunicação e divulgação	159.500,00	90.340,43	64.577,02	54.777,02	48.447,42	25.763,41
Manutenção sistemas informatizados	43.800,00	58.800,00	43.800,00	43.800,00	40.150,00	15.000,00
Serviços prestados	2.284.652,00	2.243.559,39	1.645.729,40	1.511.565,94	1.467.091,15	597.829,99
Passagens	355.419,38	640.365,67	533.868,06	533.868,06	533.868,06	106.497,61
ENCARGOS DIVERSOS	301.550,03	309.883,19	276.676,72	276.676,72	276.367,97	33.206,47
Encargos diversos	301.550,03	309.883,19	276.676,72	276.676,72	276.367,97	33.206,47
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	0,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES	885.500,34	864.479,00	864.479,00	849.479,00	849.479,00	0,00
Fundo de apoio ao CAU-UF	216.126,00	180.105,00	180.105,00	180.105,00	180.105,00	0,00
Convênios, contratos e patrocínio	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Centro de Serviços Compartilhados	669.374,34	669.374,00	669.374,00	669.374,00	669.374,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITO DISPONÍVEL - DESPESA CAPITAL	6.434.500,00	6.434.500,00	101.501,48	79.543,75	79.543,75	6.332.998,52
INVESTIMENTOS	6.434.500,00	6.434.500,00	101.501,48	79.543,75	79.543,75	6.332.998,52
Obras, instalações e reformas	930.000,00	930.000,00	27.900,00	18.300,00	18.300,00	902.100,00
Equipamentos e materiais permanentes	1.224.500,00	1.424.500,00	73.601,48	61.243,75	61.243,75	1.350.898,52
Aquisição de Imóveis	4.200.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Intangível	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	56.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUB-TOTAL DAS DESPESAS	17.359.204,39	17.529.863,22	9.835.466,32	9.590.868,65	9.535.133,51	7.694.396,90
SUPERÁVIT	0,00	0,00	1.510.731,83	0,00	0,00	(1.510.731,83)
TOTAL	17.359.204,39	17.529.863,22	11.346.198,15	9.590.868,65	9.535.133,51	6.183.665,07

**Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR**
CNPJ: 14.804.099/0001-99**Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019****2.4 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais**
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

	31/12/2019	31/12/2018		31/12/2019	31/12/2018
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	12.728.349,34	11.976.406,73	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	10.977.108,89	9.675.946,51
CONTRIBUIÇÕES	5.505.955,63	4.419.874,01	PESSOAL E ENCARGOS	5.541.515,78	4.996.445,82
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	5.505.955,63	4.419.874,01	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	4.703.000,56	4.235.256,56
Contribuições sociais	5.505.955,63	4.419.874,01	Remuneração a pessoal - RPPS	4.703.000,56	4.235.256,56
			ENCARGOS PATRONAIS	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS DIRETOS	5.951.488,04	5.502.727,63	Encargos Patronais - RPPS	0,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	5.951.488,04	5.502.727,63	BENEFÍCIOS A PESSOAL	838.515,22	761.189,26
Valor bruto de Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	5.951.488,04	5.502.727,63	Benefícios a pessoal - RPPS	838.515,22	761.189,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.031.383,27	962.313,12	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	3.750.098,66	3.458.159,97
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	1.031.383,27	962.313,12	USO DE MATERIAL EM CONSUMO	59.511,12	71.075,32
Multas sobre anuidades	884.308,44	851.954,14	Consumo de Material	59.511,12	71.075,32
Juros e encargos de mora	147.074,83	110.358,98	SERVIÇOS	3.318.674,14	2.999.045,61
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	0,00	Diárias	542.755,40	390.684,40
			Serviços de Terceiros - Pessoa Física	738.542,50	616.144,77
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	239.522,40	1.091.491,97	Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.037.376,24	1.992.216,44
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	0,00	527,25	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	371.913,40	388.039,04
Receitas não identificadas	0,00	527,25	Depreciação	371.913,40	388.039,04
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	239.522,40	1.090.964,72	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	849.479,00	1.221.340,72
Variações patrimoniais aumentativas decorrentes de fatos diversos	170.000,35	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	849.479,00	1.221.340,72
Indenizações	69.522,05	36.081,45	Transferências intragovernamentais	849.479,00	1.221.340,72
Reversão de provisões	0,00	1.054.883,27	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	780.019,01	0,00
			REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PERDAS	780.019,01	0,00
			Variação Patrimonial Diminutiva com Provisão p/ Perdas Crédito	780.019,01	0,00
			OUTROS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	55.996,44	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	55.996,44	0,00
			Variações Patrimoniais Diminutivas Decor. Fatos Ger. Diversos	55.996,44	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	12.728.349,34	11.976.406,73	TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	10.977.108,89	9.675.946,51
RESULTADO PATRIMONIAL					
DÉFICIT DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	1.751.240,45	2.300.460,22
TOTAL	12.728.349,34	11.976.406,73	TOTAL	12.728.349,34	11.976.406,73

Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR
CNPJ: 14.804.099/0001-99

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019

2.5 – Demonstrativo dos Fluxos de Caixa
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	31/12/2019	31/12/2018
INGRESSOS		
RECEITAS CORRENTES	11.346.198,15	10.024.900,64
Receitas de Contribuições	4.292.514,25	3.475.550,39
Anuidades	4.292.514,25	3.475.550,39
Receitas de Serviços	5.973.320,75	5.569.090,52
Emolumentos com Expedições de Certidões	29.413,69	36.524,00
Emolumentos com Registro de Responsabilidade Técnica - RRT	5.942.854,46	5.531.915,42
Receitas Diversas de Serviços	1.052,60	651,10
Financeiras	1.002.750,01	918.241,62
Juros de Mora sobre Anuidades	140.175,66	0,00
Juros de Mora sobre Multas de Infrações	0,00	90.793,42
Atualização Monetária	862.574,35	827.448,20
Transferências Correntes	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	77.613,14	62.018,11
Receitas não Identificadas	0,00	527,25
Indenizações e Restituições	69.522,05	42.131,45
Multa de infrações	8.091,09	19.359,41
Ingressos Extraorçamentários	0,00	0,00
Outros Ingressos	1.333.715,78	2.994.116,95
DESEMBOLSOS		
Despesa Corrente	9.455.589,76	9.244.269,13
Pessoal	5.676.087,59	5.239.862,54
Material de Consumo	56.953,11	66.733,50
Serviços de Terceiros - Pessoa Física	460.265,64	505.029,05
Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.134.699,45	1.956.756,22
Encargos Diversos	276.367,97	247.399,40
Despesas de Exercícios Anteriores	1.737,00	110.588,26
Transferências Correntes	849.479,00	1.117.900,16
Outros Desembolsos	1.426.961,14	3.137.333,68
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	1.797.363,03	637.414,78
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
INGRESSOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS		
Crédito Empenhado Pago	79.543,75	24.591,65
Investimentos	79.543,75	24.591,65
Crédito Empenhado Liquidado	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	79.543,75	24.591,65
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS		
DESEMBOLSOS		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.717.819,28	612.823,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.619.179,93	10.006.356,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	12.336.999,21	10.619.179,93



Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR

CNPJ: 14.804.099/0001-99

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2019

2.6 – Notas Explicativas as demonstrações contábeis referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019

(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

1. Contexto Operacional

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná – CAU/PR, 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 Av. Nossa Senhora da Luz, 2530 – Alto da XV – Curitiba/PR.

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, 8ª 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 constituídas.

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 (subitens 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 2017** – 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/PR 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 2019.
- 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/PR, 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.

d) Reflexo patrimonial comparativo

	2019	2018
Créditos de Anuidades	5.217.793,84	4.077.566,00
(-) Perdas de Devedores Duvidosos	(2.646.523,53)	(1.866.504,00)

Os saldos de exercícios anteriores encerrados em 31/12/2018 no montante de R\$ 1.866.504,52, foram tratados da seguinte forma;

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES DA PDD

- a) Entre o período entre 2012 a 2017, constitui-se a reversão de saldos da PDD em 76% subdivididos da seguinte forma; R\$ 666.363,07 referente a anuidades recebidas de pessoa física e R\$ 388.520,20 referente a as anuidades recebidas de pessoa jurídica.
- b) No exercício de 2018 o lançamento de R\$ 816.747,06 distribuído (76%) para anuidades recebidas de pessoa jurídica totalizando R\$ 299.362,58 e (79%) para anuidades recebidas de pessoa física R\$ 517.384,48.
- c) No exercício de 2019 houve uma mudança de critério sugerida pelo CAU/BR para não mais utilizar a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, e sim realizar os acréscimos ou decréscimos das PDDs contra as contas dos grupos da VPA e VPD, conforme o caso.

CONSTITUIÇÃO PDD - 2012 a 2018

- a) No exercício de 2019 houve um incremento da PDD no valor de R\$ 780.019,01 lançados com Variação Patrimonial Diminutiva nas seguintes contas Provisão para Perdas de Créditos de Anuidades PF no valor de R\$ 334.042,90 e na conta Provisão para Perdas de Créditos de Anuidades PJ no valor de R\$ 445.976,11.
- b) O valor da PDD resultou no valor de R\$ 2.646.523,53, referente a anuidades recebidas subdivididas entre de pessoas físicas R\$ 1.412.378,06 em 76% dos valores a receber dos exercícios de 2012 à 2018 e pessoas jurídicas R\$ 1.234.145,47 em 88% dos valores a receber de 2012 à 2018.



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/PR 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

	Anos	Valor Residual
Móveis e utensílios	10	10%
Veículos	5	10%
Máquinas e equipamentos	5	10%
Equipamentos de processamento de dados	5	10%
Biblioteca	0	0%
Obras de Arte	0	0%
Utensílios de copa e cozinha	5	10%
Sistemas de processamento de dados	10	10%
Instalações	10	10%

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 2017 – 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/PR procedeu ao registro contábil de Provisões para Contingências Cíveis e Trabalhistas ao encerramento do exercício de 2019.

Base de mensuração – O CAU/PR 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.

Reflexo patrimonial comparativo

	2019	2018
Provisões para Riscos Cíveis a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	(55.996,39)	(20.000,00)
Provisões para Riscos Cíveis a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	(90.000,00)	(260.000,00)
Total	(145.996,39)	(280.000,00)

Do montante de R\$ 145.996,39 foi registrado como variação patrimonial diminutiva decorrente das provisões registradas, incluindo o valor de R\$ 35.996,39 em Contingências Judiciais Trabalhistas a Curto Prazo e uma reversão como variação patrimonial aumentativa no valor de R\$ 170.000,00 em contingências judiciais a Longo Prazo.

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.

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.

RESULTADO PATRIMONIAL 2019	
Varição patrimonial aumentativa	12.728.349,34
(-) Varição patrimonial diminutiva	(10.977.108,89)
Anteriores	
RESULTADO PATRIMONIAL EFETIVO 2019	
Superávit Patrimonial	1.751.240,45

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 a 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>2019</u>	<u>2018</u>
Caixa	2.647,81	3.893,38
Banco conta movimento	9.918,40	-
Aplicações financeiras	<u>12.324.433,00</u>	<u>10.615.286,55</u>
	<u>12.336.999,21</u>	<u>10.619.179,93</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 Anuidades

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Créditos de anuidades do exercício	2.028.887,05	1.675.520,25
Créditos de anuidades de exercícios anteriores	3.188.906,79	2.402.046,17
(-) Provisão para devedores duvidosos	<u>(2.646.523,53)</u>	<u>(1.866.504,52)</u>
	<u>2.571.270,31</u>	<u>2.211.061,90</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 mostra uma elevação significativa em relação ao exercício anterior, isso se deve ao aumento de parcelamentos e a 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

Descrição	2019	2018
Depósito de fiança	8.700,00	10.650,00
Tributos a recuperar	1.088,90	4.218,93
Depósitos judiciais	28.691,16	18.378,00
Cota Parte a receber	868,59	164,22
Total	39.348,65	33.411,15

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

8. Estoques

	2019	2018
Material de escritório	0,00	0,00
Material de limpeza	0,00	0,00
Outros materiais	0,00	0,00
	0,00	0,00

9. Créditos a Longo Prazo

Descrição	2019	2018
Créditos de anuidades em Dívida Ativa Administrativa	71.923,42	0,00
Créditos de anuidades em Dívida Ativa Judicial	0,00	0,00
(-) Provisão para devedores duvidosos	(2.646.523,53)	(1.866.504,52)
Total	(2.574.600,11)	(1.866.504,52)

No exercício de 2019 foi inscrito em Dívida Ativa Administrativa, os profissionais e as empresas que ficaram inadimplentes no exercício de 2012, no valor total de R\$ 71.923,42 subdivididos em R\$ 22.671,37 para os valores de anuidades de Pessoa Física e R\$ 49.252,05 para os valores de anuidades de Pessoa Jurídica.

Houve um incremento na PDD referente ao crédito de exercícios anteriores no valor de R\$ 780.019,01.

10. Imobilizado

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

	Custo	Dep. Acumulada	Líquido	
			2019	2018
Imóveis	3.827.475,58	0,00	3.827.475,58	3.930.000,00
Instalações	126.780,14	(77.045,10)	49.735,04	62.090,92
Veículos	365.928,00	(191.843,37)	174.084,63	219.825,51
Móveis e Utensílios	220.282,82	(95.780,45)	124.502,37	102.750,11
Equipamentos de Informática	534.879,77	(362.744,55)	172.135,22	250.366,07
Obras em andamento	0,00	0,00	0,00	68.500,54
Outros	237.523,05	(189.172,22)	48.350,83	46.413,33
Total	5.312.869,36	(916.585,69)	4.396.283,67	4.679.946,48

A seguir apresentamos a movimentação do ativo imobilizado:

Movimentação do ativo imobilizado:

	31/12/2018	Adições	Baixas	Depreciação	31/12/2019
Imóveis	4.500.000,00	77.475,58	(750.000,00)	-	3.827.475,58
Instalações	127.215,58	-	(435,44)	(77.045,10)	49.735,04
Veículos	365.928,00	-	-	(191.843,37)	174.084,63
Móveis e Utensílios	187.895,82	32.387,00	-	(95.780,45)	124.502,37
Equipamentos de Informática	517.659,02	17.220,75	-	(362.744,55)	172.135,22
Obras em andamento	89.550,72	18.300,00	(107.850,72)	-	-
Outros	225.887,05	11.636,00	-	(189.172,22)	48.350,83
Total	6.014.136,19	157.019,33	(858.286,16)	(916.585,69)	4.396.283,67

No encerramento do exercício de 2019 foi efetuado a incorporação de bens do Imobilizado, dos itens constantes na conta de Obras em Andamento 1.2.3.2.1.04 no valor de R\$ 107.850,72 e dos itens constantes na conta de Instalações 1.2.3.2.1.05 no valor de R\$ 435,44 para a conta de Edifícios 1.2.3.2.1.01, referentes aos bens imobilizados na Sede do CAU/PR, representados pela baixa demonstrada no quadro de Movimentação do Ativo Imobilizado.

11. Intangível

	2019	2018
Softwares	36.656,53	45.363,07
Outros Intangíveis	0,00	0,00
Total	36.656,53	45.363,07

Movimentação:

	31/12/2018	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2019
Softwares	45.363,07	-	-	(8.706,84)	36.656,23
Outros Intangíveis	-	-	-	-	-
Total	54.069,91	-	-	(8.706,84)	36.656,23

12. Fornecedores a pagar

	2019	2018
Prestação de serviços	54.798,68	31.658,30
Fornecedor de materiais	-	-
Outros fornecedores/diárias	972,00	370,20
Total	55.770,68	32.028,50

13. Obrigações e Repartição a Outros

Descrição	2019	2018
CAU - Conselho de Arquitetura e Urbanismo	0,00	0,00
Honorários Advocáticos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

14. Provisões a Curto Prazo

Descrição	2019	2018
Férias	443.163,93	417.343,55
INSS	94.457,70	5.895,07
FGTS	35.146,71	2.193,49
PIS/PASEP	4.393,38	274,16
Total	577.161,72	425.706,27

Provisões de férias e encargos acumulados no exercício para pagamento e baixa em exercícios seguintes. Houve a alteração nos grupos de contas das provisões, conforme proposto pelo CAU/BR de forma a atender as normas contábeis de provisões do MPCASP.

15. Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição	2019	2018
INSS	331,48	6.346,62
IRRF	0,00	0,00
ISS	0,00	0,00
IRRF/COFINS/CLSS/PIS A RECOLHER	44,99	57,37
Contribuição Sindical - Anual	0,00	0,00
Outros Valores Restituíveis	628,60	692,26
Mensalidade Sindical	0,00	0,00
Créditos não identificados	0,00	0,00
Créditos devolvidos de Ressarcimentos Diversos	0,00	0,00
Receitas Diversas	0,00	0,00
Receita a Classificar com Registro	0,00	0,00
Descrição	<u>1.005,07</u>	<u>7.096,25</u>

16. Provisão para riscos processuais

A Entidade é parte em determinados processos oriundos do curso normal do seu funcionamento, para os quais foram constituídas provisões baseadas na estimativa de seus consultores legais. As principais informações desses processos, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019, estão assim representadas:

	2019	2018
Trabalhistas	145.996,39	280.000,00
Cíveis	20.000,00	0,00
	<u>165.996,39</u>	<u>280.000,00</u>
	2019	2018
Trabalhistas a curto prazo	75.996,39	20.000,00
Cíveis	0,00	0,00
Total	<u>75.996,39</u>	<u>20.000,00</u>
	2019	2018
Trabalhistas a longo prazo	90.000,00	260.000,00
Cíveis	0,00	0,00
Total	<u>90.000,00</u>	<u>260.000,00</u>
Total da provisão	<u>165.996,39</u>	<u>280.000,00</u>

A movimentação da provisão no exercício de 2019 está demonstrada a seguir:

	2018	Adições	Reversões	Pagamentos	Atualização	2019
Trabalhistas a curto prazo	20.000,00	35.996,39	0,00	0,00	0,00	55.996,39
Trabalhistas a longo prazo	260.000,00	0,00	(170.000,00)	0,00	0,00	90.000,00
Cíveis a curto prazo	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Cíveis a longo prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	280.000,00	55.996,39	(170.000,00)	0,00	0,00	165.996,39

Natureza das contingências

A Entidade é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial. As respectivas provisões para contingências foram constituídas considerando a estimativa feita pelos assessores jurídicos, para os processos cuja probabilidade de perda nos respectivos desfechos foi avaliada como provável. A Administração acredita que a resolução destas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado.

O conselho figura em 4 ações trabalhistas de ex-funcionários sendo constituído provisão para contingências dos autos:

- 1) Nº 0000442-75.2017.5.09.0007 – Provisão de contingências R\$ 40.000,00
- 2) Nº 0000252-75.2017.5.09.0084 – Provisão de contingências R\$ 90.000,00
- 3) Nº 0002300-94.2015.5.09.0013 – Provisão de contingências R\$ 10.000,00
- 4) Nº 0001116-58.2014.5.09.0007 – Provisão de contingências R\$ 5.996,39
- 5) Nº 5040583-12.2018.404.7000, 5002416-87.2018.404.7011 e 5034514-03.2014.4.04.7000 – Provisão de contingências R\$ 20.000,00

Totalizando R\$ 165.996,39

17. Patrimônio Líquido

Descrição	2019	2018
Superávit ou Déficit do Exercício	1.751.240,45	2.300.460,22
Superávit ou Déficit Acumulados de Exercícios Anteriores	16.903.071,33	15.156.458,31
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	553.847,20
Total	18.654.311,78	18.010.765,73

18. 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/PR, 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.

19. Despesas por natureza

Classificação por natureza	2019	2018
Despesa com Pessoal	5.541.515,78	4.996.445,82
Despesa Uso de Material de Consumo e Serviços	2.775.918,74	2.608.361,21
Depreciação, Amortização e Exaustão	371.913,40	388.039,04
Transferências Intergovernamentais	-	-
Redução a Valor Recuperável a Ajuste para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	0,05	-
Total	8.689.347,97	7.992.846,07

20. Resultados orçamentário, patrimonial e financeiro

Resultado Patrimonial	2019	2018
Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	12.728.349,34	11.976.406,73
(-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	(10.977.108,89)	(9.675.946,51)
(=) Superávit Patrimonial apurado	1.751.240,45	2.300.460,22
Resultado Orçamentário	2018	2018
Receita Orçamentária Arrecadada	11.346.198,15	10.024.900,64
(-) Despesas Empenhadas	(9.835.466,32)	(9.411.174,63)
(=) Superávit Orçamentário Apurado	1.510.731,83	613.726,01
Resultado Financeiro	2018	2018
Saldo Disponível Apurado	12.336.999,21	10.619.179,93
(-) Passivo Financeiro	(954.531,53)	(622.616,17)
(=) Superávit Financeiro Apurado	11.382.467,68	9.996.563,76

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	11.030.000,00
Veículos	Incêndio, roubo e colisão para 8 veículos	328.113,00
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil	
Lucros cessantes	Não realização de lucros decorrentes de danos materiais	
Total		11.358.113,00



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 subsequente

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



3 – Comentários sobre exame nos registros contábeis e controles internos

Fomos contratados no exercício de 2019, para exame das demonstrações contábeis e controles internos dos exercícios de 2012 a 2019. Alguns procedimentos de auditoria ficam inviáveis em função da tempestividade do trabalho. Nossos comentários elaborados a seguir são baseados na documentação apresentada.

Este relatório contempla nossos comentários sobre as informações contábeis do exercício de 2019 e levaram em consideração aos saldos apresentados nas demonstrações contábeis do CAU/PR, exame de documentos físicos e controles internos que suportam os registros.

Nos itens que seguem arrolamos aqueles comentários que julgamos oportuno em cada situação em específico, considerando a documentação, informações e controles que nos foram fornecidos.

3.1 – Bancos c/ movimento

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Banco do Brasil S/A c/c 56.987-9	9.918,40
Caixa Econômica Federal c/c 4.158-4	0,00
Total	9.918,40

- **Banco do Brasil S/A c/c 56.987-9:** Examinamos a movimentação da conta, efetuando confronto com extratos bancários e documentação comprobatória constatando que a conta é utilizada para recebimentos de anuidades e RRT, assim como pagamentos realizados.

Confrontamos os saldos contábeis com extratos bancários do exercício, não sendo encontradas irregularidades.

- **Caixa Econômica Federal c/c 4.158-4:** Confrontamos o extrato bancário com registros contábeis, não constatamos divergências.

3.2 – Disponibilidade imediata

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Caixa	2.647,81
Total	2.647,81

Na análise dos documentos e movimentações do caixa verificamos que constam os pagamentos em espécie como saída e as entradas de recursos que se dão por meio de cheques emitidos e receitas de fotocópias.

Verificamos que no balancete a conta "caixa" está abaixo da conta "bancos", como as contas devem ser apresentadas de acordo com sua liquidez, recomendamos que a conta "caixa" esteja antes dos bancos.

3.3 – Bancos c/ vinculada a aplicações financeiras

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Caixa Econômica Federal Aplic. CDB c/c 4.158-4	4.219.221,17
Caixa Econômica Federal Aplic. c/a 4.158-4 FIC Giro	104.190,57
Banco do Brasil C.A. 056.987-9 BB CP Admin Diferenciado	6.619.556,76
Caixa Econômica Federal Aplic. CDB Flex Empresarial	1.381.464,50
Total	12.324.433,00

Examinamos os saldos contábeis apresentados, efetuando confronto com extratos bancários do período, verificando a contabilização de aplicações, rendimentos e resgates.

No exame dos saldos contábeis apresentados, não foram encontradas irregularidades.

3.4 – Créditos tributários a receber - Anuidades

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Créditos a Receber - do exercício anterior	3.188.906,79
Pessoa Física	1.835.720,81
Pessoa Jurídica	1.353.185,98
Créditos a Receber - do exercício	2.028.887,05
Pessoa Física	1.378.218,20
Pessoa Jurídica	650.668,85
(-) Provisão de créditos a curto prazo	(2.646.523,53)
(-) Provisão crédito de liquidação duvidosa PF	(1.412.378,06)
(-) Provisão crédito de liquidação duvidosa PJ	(1.234.145,47)
Total	2.571.270,31

Salientamos que os valores não possuem relatório sistêmico para validação dos saldos apresentados em ambas as contas. As informações sobre cobranças estão em planilhas eletrônicas, que são trabalhadas juntamente com o sistema SICCAU.

Foi nos apresentada planilha eletrônica com a composição de autos de infração, que conforme nos foi informado, estão sendo cobrados a partir no exercício de 2020, gerando boletos para que seja possível executar o valor.

- Créditos a Receber do Exercício Anterior - Anuidades pessoa física: Examinamos a movimentação da conta, constatando a seguinte composição de saldo:



1.364.981,22	Exercícios de 2012 até 2017 transferido (saldo anterior)
1.133.592,58	Saldo a receber exercício de 2019
1.129.770,71	Transferência de créditos exercícios anteriores
(1.792.623,70)	Valor recebido no exercício
1.835.720,81	

- **Créditos a Receber do Exercício Anterior - Anuidades pessoa jurídica:** Examinamos a movimentação da conta, constatando a seguinte composição de saldo:

541.927,67	Saldo anterior
1.037.064,95	Exercícios de 2019
(1.187.743,97)	Valor recebido no exercício
961.937,33	Saldo a receber exercício de 2018
1.353.185,98	

- **Créditos a Receber do exercício – Anuidades pessoa física:** Examinamos a movimentação da conta, confrontando com recebimentos e relatórios de anuidades:

3.259.270,00	Anuidade pessoa física a receber 2019
2.899.526,35	Recebimentos no exercício
1.018.474,55	Ajustes conforme relatório CAU BR
1.378.218,20	Saldo contábil

- **Créditos a Receber do exercício – Anuidades pessoa jurídica:** Examinamos a movimentação da conta, constatando a seguinte composição de saldo:

860.080,00	Anuidade pessoa física a receber 2019
568.663,64	Recebimentos no exercício
359.252,49	Ajustes conforme relatório CAU BR
650.668,85	Saldo contábil

Abaixo abrimos os recebimentos do dia 01/02/2019:

409.023,50	Anuidades PF
85.120,82	Anuidades PJ
32.996,06	Anuidades exercícios anteriores
75,81	Certidão de acervo
22,11	Multa ausência em eleição
4.980,15	Multa atraso anuidade
23.727,91	Receitas RRT
3.660,94	Juros anuidades em atraso
559.607,30	valor confere com extrato bancário

Valor a receber PF e PJ entram nas mesmas datas, conforme abertura do recebimento do dia, anteriormente demonstrada.



- (-) **Provisão crédito liquidação duvidosa PF:** No exercício de 2019, a provisão foi segregada em PF e PJ

Data	Valor	Histórico
31/12/2018	560.950,68	79% sobre anuidades a receber PF de 2012 até 2016
31/12/2018	517.384,48	79% sobre anuidades a receber PF de 2017
31/12/2019	334.042,90	Complemente de provisão 2012 a 2018 em 76% anuidades
Total	1.412.378,06	

- (-) **Provisão crédito liquidação duvidosa PJ:** Constatamos os seguintes valores de provisão PJ:

Data	Valor	Histórico
31/12/2018	488.806,78	76% sobre anuidades a receber PJ de 2012 até 2016
31/12/2018	299.362,58	76% sobre anuidades a receber PJ de 2017
31/12/2019	445.976,11	Complemente de provisão 2012 a 2018 em 88% anuidades
Total	1.234.145,47	

Confrontamos os saldos apresentados para cada exercício com percentual de valores provisionados, não constatamos divergências. Percentuais foram sugeridos pelo CAU BR.

3.5 – Adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Depósito de fiança	8.700,00
Total	8.700,00

Constatamos a seguinte composição de saldo:

Data	Valor	Histórico
30/06/2017	8.700,00	Imobiliária Tratz e Cia - Guarapuava
Total	8.700,00	

Não foram encontradas divergências.

3.6 – Tributos a recuperar / compensar

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
IR e IOF sobre aplicações financeiras pagas indevidamente	1.088,90
Total	1.088,90



- **IR e IOF sobre aplicações financeiras pagas indevidamente:** Saldo contábil apresentado se refere a valores contabilizados no primeiro semestre de 2012 em conta, referente a IR e IOF indevido em função da isenção tributária.

Os valores foram retidos em contas de aplicações, sendo o valor mais relevante em extrato bancário do mês de março de 2012 nos valores de R\$ 2.186,70 de IR e R\$ 5.024,65 de IOF, devolvidos parcialmente posteriormente, permanecendo o saldo contábil desde o mês de junho de 2012.

3.7 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Depósitos Judiciais de ações em trâmite	19.502,16
Depósitos Judiciais em trâmite exercícios anteriores	9.189,00
Total	28.691,16

- **Depósitos judiciais de ações em tramite:** constatamos a seguinte composição de saldo:

Data	Valor	Histórico
27/03/2018	9.189,00	discussão processo trabalhista de nº 0001116-58.2014.5.09.0007
01/04/2019	800,00	Deposito judicial para interposição de recurso ordinário nos autos 00004427520175090007
01/04/2019	9.513,16	Deposito judicial para interposição de recurso ordinário nos autos 00004427520175090007
Total	19.502,16	

- **Depósitos judiciais em trânsito exercícios anteriores:** registra valor de deposito judicial realizados em 31/10/2017, referente processo nº 0000442.75.2017.5.09.0007, no valor de R\$ 9.189,00. No exercício de 2018 foi realizado lançamento em 31/12/2018 em conta de ajuste de exercício anterior, conforme lançamento efetuado incorretamente em 2017, observando ainda que no razão contábil do lançamento efetuado não há histórico contábil.

3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Cota Parte - Estorno de Receitas	868,59
Total	868,59

Saldo se refere a valores devolvidos pelo banco nas cobranças realizadas, não possui composição da conta.



3.9 – Benefício a Pessoal a Apropriar

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Adiantamento de férias	1.764,15
Total	1.764,15

Observamos que os valores contabilizados em conta de adiantamento de férias nos meses de novembro e dezembro de 2019 se referem a férias a serem gozadas até na própria competência de dezembro de 2019. Recomendamos a verificação de saldo em conta.

3.10 – Prêmios de seguros a apropriar

Verificamos que no exercício ocorreu pagamento dos seguintes seguros:

Data	Valor	Histórico
01/10/2019	2.739,85	Apólice nº 1389/00013332/31, referente seguro de dois celtas, uma Duster e 5 Sandero Dynamique
29/11/2019	10.300,00	Apólice nº 01.18.0021356.00000 Gente Seguradora, ref. Seguros imóveis

Salientamos que os seguros devem ser reconhecidos de acordo com sua vigência, ou seja, 1/12 avos mensalmente até seu encerramento.

3.11 – Almoxarifado

Não existem valores contabilizados em estoques na contabilidade do CAU/PR no exercício.

3.12 – Dívida Ativa Tributária

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Decorrente de anuidades Pessoa Física	22.671,37
Decorrente de anuidades Pessoa Jurídica	49.252,05
Total	71.923,42

- **Decorrente de anuidades Pessoa Física:** Se refere a valor constituído no exercício de 2019, referente a créditos inscritos em Dívida Ativa das anuidades do exercício de 2012.

- **Decorrente de anuidades Pessoa Jurídica:** Também se refere a valor constituído no exercício de 2019, referente a créditos inscritos em Dívida Ativa das anuidades do exercício de 2012.

Os valores foram transferidos das contas de créditos a receber, já comentados neste relatório.



3.13 – Imobilizado

Composição de saldo em 31/12/2019:

Bens Móveis	R\$
Móveis e Utensílios	220.282,82
Máquinas e Equipamentos	231.598,66
Instalações	126.780,14
Utensílios de Copa e Cozinha	5.924,39
Veículos	365.928,00
Computadores e Periféricos	364.188,97
Impressoras	4.308,00
Diversos Equipamentos de Processam.	45.945,75
Equipamentos de Telefonia	24.075,35
Equipamentos e Sistemas de Segurança	29.623,20
Equipamentos de CPD e Periféricos	17.310,00
Equipamentos de áudio, vídeo e fotográfico	33.174,16
Acessórios para equipamentos de áudio, vídeo	3.838,84
Equipamentos de estúdio fotográfico	12.415,50
	1.485.393,78
Bens Imóveis	R\$
Edifícios	3.827.475,58
Obras em Andamento	0,00
Instalações	0,00
	3.827.475,58
(-) Depreciação Acumulada	R\$
(-) Dep. Acumulada Bens Móveis	(916.585,69)
(-) Dep. Acumulada Bens Imóveis	0,00
	(916.585,69)
Total Imobilizado	4.396.283,67

- **Controle Patrimonial:** Confrontamos os saldos contábeis com o relatório do sistema de patrimônio, não sendo encontradas irregularidades.

Observamos que bens cadastrados no sistema de controle patrimonial que não são possíveis identificar por sua descrição, citando exemplos:

Cód.	Descrição	Aquisição	Valor
1140	Equipamentos diversos, instalações diversas	15/08/2013	17.171,70
1142	Máquinas, equipamentos instalações diversas	15/08/2013	7.386,28
1143	Máquinas, equipamentos instalações diversas	14/05/2013	29.041,47
1145	Máquinas, equipamentos instalações diversas	15/08/2013	6.254,52
1170	Equipamentos diversos, instalações diversas	14/05/2013	14.394,35
1171	Máquinas, equipamentos instalações diversas	14/05/2013	16.721,29
1181	Máquinas, equipamentos instalações diversas	14/05/2013	36.840,40
1192	Máquinas, equipamentos instalações diversas	15/08/2013	13.378,50

Estes bens relacionados se encontram na conta de máquinas e equipamentos.



Em relatório patrimonial, destacamos bens que foram cadastrados de forma indevida, citando por exemplo conjunto de xícaras para café e chá e tigelas de 12 e 24 peças, incluídas de forma por total de peças, assim como tais utensílios não possuem características de bem imobilizados. Constatamos também bens inclusos descritos como “instalações cabo” no valor de R\$ 3.500,00, “acabamentos” no valor de R\$ 800,00 e “cabo conversor” no valor de R\$ 66,45. Observamos ainda inclusão de valores em relatório patrimonial de “instalações” não possuindo descrição.

Observamos ainda quanto a numeração dos bens, os códigos apresentados em relatório patrimonial não é a mesma numeração utilizada para o controle patrimonial fixado nas placas de identificação dos bens, observando intervalo que não constam no relatório, citando como exemplo bem nº 107, 109, 112, 113, entre outros.

No exame do grupo de bens imóveis, constatamos que as contas de obras em andamento e instalações foram zeradas seus saldos e incorporados a conta de edifícios ao final do exercício.

Já quanto ao imóvel adquirido no exercício de 2015, até a presente data, apenas parte do imóvel adquirido está sendo utilizado, basicamente uma sala, estando a sede do Conselho no imóvel alugado. Salientamos ainda que o processo de aquisição do imóvel se encontra em discussão e apuração de fatos.

Ressalvamos quanto ao valor contabilizado a crédito em conta de edifícios em 31/12/2019, com histórico contábil “Apuração do valor líquido dos Itens 00020001 em 31/12/2019” no valor de R\$ 750.000,00, reduzindo assim o saldo da conta. Salientamos que este valor se refere a contrapartida em conta de depreciação de bens imóveis, que teve seu saldo zerado no exercício de 2019.

O valor é correspondente ao montante de depreciação do imóvel período de 2015 a 2019 assim composto:

Valor imóvel: R\$ 4.500.000,00	
Taxa depreciação: 4% (R\$ 15.000,00 mensais)	
Aquisição em outubro/2015	
Exercício 2015	30.000,00
Exercício 2016	180.000,00
Exercício 2017	180.000,00
Exercício 2018	180.000,00
Exercício 2019	180.000,00
Total	750.000,00

Foi informado que o lançamento informado se refere a baixa de depreciação do imóvel adquirido, sendo uma UIP (unidade de interesse de preservação) e conforme NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão, não está sujeito ao regime de depreciação.



O valor contabilizado a crédito em conta de edifícios está incorreto. Os valores de depreciação deste imóvel, foram contabilizados nos exercícios de 2017 a 2019 em conta de resultado e, ao final de cada exercício, o resultado apurado é incorporado a conta de superávit ou déficit acumulados. Para se efetuar a reversão dos valores de depreciação do bem, a conta correta a ser crédito é superávit ou déficit. Salientamos, porém, que os valores de depreciação de bens imóveis do exercício de 2019 devem ser revertidos em próprios contas de resultado, ficando o valor assim segregado:

Valor	Conta	Grupo
750.000,00	Depreciação Acumulada Bens Imóveis	Ativo
570.000,00	Ajustes de Exercícios Anteriores (Patrimônio Líquido)	Passivo
180.000,00	Depreciação Bens Imóveis (Reversão)	Despesa

- **Aquisições:** Examinamos as aquisições ocorridas no exercício de 2019 no montante total de R\$ 79.543,75 no grupo de bens móveis e imóveis, destacando os valores a seguir:

Data	Valor	Histórico
25/07/2019	190,00	Nota Fiscal nº 1972 do favorecido Gomu Fabrica de Artefatos de Madeira Ltda
11/09/2019	420,00	Nota Fiscal nº 35426 do favorecido Forplas Escadas Ltda
20/09/2019	1.698,60	Nota Fiscal nº 709 do favorecido Belnifer Ltda
20/09/2019	371,30	Nota Fiscal nº 731 do favorecido Belnifer Ltda
20/09/2019	26.930,10	Nota Fiscal nº 728 do favorecido Belnifer Ltda - EPP
18/11/2019	2.777,00	Nota Fiscal nº 855 do favorecido Lilian Michelle Rieck Tavares
02/07/2019	375,00	Nota Fiscal nº 2158 do favorecido T P S Vieira Comércio Eletrônicos
09/07/2019	11.261,00	Nota Fiscal nº 39.597 do favorecido AAC AR CONDICIONADO LTDA
27/06/2019	3.450,00	Nota Fiscal nº 1240054 do favorecido Contabilista Papelaria e Informática Ltda
05/04/2019	333,68	Nota Fiscal nº 739 do favorecido IPCABLE INFORMATICA LTDA
29/07/2019	999,17	Nota Fiscal nº 830 do favorecido IPCABLE INFORMATICA LTDA
02/08/2019	209,90	Nota Fiscal nº 2466 do favorecido EMV Comercio de Componentes Eletroeletronicos EIRELI
20/08/2019	6.348,00	Nota Fiscal nº 2471 do favorecido EMV Comercio de Componentes Eletroeletronicos EIRELI
20/09/2019	5.370,00	Nota Fiscal nº 52810 do favorecido LCM LTDA
25/10/2019	510,00	Nota Fiscal nº 15985 do favorecido Som Sete Alto Falantes Ltda
25/07/2019	2.500,00	Nota Fiscal nº 101 do favorecido M R LOPES OBRAS E FUNDAÇÕES
04/09/2019	15.800,00	Nota Fiscal nº 103 do favorecido Estruturas de Concreto Rui Medeiros S/S
Total	79.543,75	

Confrontamos os registros realizados com notas fiscais emitidas, através de amostragem, não constatamos divergências.

- **Baixas:** Não possui movimentação de baixa de bens no exercício.

- **Depreciações acumuladas:** Salientamos que o relatório patrimonial apresenta o valor de depreciação acumulada divergente dos saldos contábeis, não sendo possível validar os valores apresentados.



Ressalvamos quanto ao comentário anterior efetuado, quanto a depreciação de bens imóveis, foram provisionadas mensalmente o valor de depreciação de edifício no valor de R\$ 15.000,00, totalizando no ano R\$ 180.000,00. O imóvel adquirido é uma UIP (unidade de interesse de preservação) e conforme NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão, não está sujeito ao regime de depreciação, observando ainda que a baixa do montante total acumulado de depreciação foi efetuado de forma incorreta.

3.14 – Intangível

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Licenças de Softwares	79.261,16
(-) Amortização acumulada	(42.604,93)
Total	36.656,23

- **Licenças de Softwares:** O saldo contábil confere com relatório de bens imobilizados. No exercício de 2019 não houve movimentação de aquisições.

- **(-) Amortização Acumulada:** Salientamos que o relatório patrimonial apresenta o valor de amortização acumulada divergente dos saldos contábeis, não sendo possível validar os valores apresentados. Observamos ainda que o valor contabilizado mensalmente é inferior a 20%.

3.15 – Pessoal a pagar

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Férias	443.163,93
INSS	94.457,70
FGTS	35.146,71
PIS/PASEP	4.393,38
Total	577.161,72

Examinamos a folha de pagamento efetuando revisão dos valores líquidos de pagamentos efetuados com os valores de líquidos a pagar da folha de pagamento. Constatamos que os valores referentes a folha de pagamento do mês de dezembro de 2019 foram pagos em 19 de dezembro de 2019.

As contas de Férias, INSS, FGTS e PIS/PASEP sobre férias, eram contabilizadas até o exercício de 2018 em conta de provisões a curto prazo, sendo apresentadas neste grupo no exercício de 2019. No exercício de 2019 foi apresentado relatório de provisão onde não encontramos diferenças.

3.16 – Benefícios previdenciários a pagar

Saldo contábil se apresentava zerado em 31/12/2019. Examinamos as folhas de pagamento efetuando revisão das declarações legais e obrigatórias do exercício.

- **INSS:** Constatamos que a movimentação da conta se refere a INSS parte empresa da folha de pagamento mensal e INSS sobre serviços prestados mensalmente ao CAU/PR.

Verificamos que o valor de INSS competência dezembro de 2019 foi devidamente pago no próprio mês, no dia 19/12/2019.

- **FGTS:** Examinamos a conta e sua movimentação onde constatamos que se refere a FGTS sobre folha de pagamento mensal.

Verificamos que o valor de FGTS competência dezembro de 2019 foi devidamente pago no próprio mês, no dia 19/12/2019.

- **PIS s/ Folha Pagamento:** Examinamos os cálculos mensais de PIS a recolher sobre folha de pagamento, onde revisamos os valores de base de cálculos utilizados para o pagamento, onde constatamos a correta utilização da base de cálculo de INSS parte empresa aplicando o percentual de 1%.

Verificamos que o valor de FGTS competência dezembro de 2019 foi devidamente pago no próprio mês, no dia 19/12/2019.

3.17 – Fornecedores e contas a pagar

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Restos a Pagar Processados	55.770,68
Total	55.770,68

- **Restos a pagar processados:** Constatamos que se referem a provisão de saldo de despesas com água, telefone, energia elétrica e correios, ocorridas no mês de dezembro de 2019.

Constatamos em conta o valor de R\$ 35,54 referente a INSS Patronal do funcionário José Fernando da Silva datado de 22/08/2018, sendo recomendada a revisão do valor e ajuste necessários para regularização, sendo que o mesmo se referente a encargo.

Observamos que ao final do exercício, as despesas orçamentárias empenhadas que não foram pagas até 31 de dezembro, devem ser constituídas em restos a pagar, para fins de encerramento do correspondente exercício financeiro.

3.18 – Provisões para riscos trabalhistas a curto prazo

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Contingências Judiciais Trabalhistas	55.996,39
Total	55.996,39

Se refere a provisão de contingências efetuadas conforme relatório jurídico que apresenta o montante total de R\$ 55.996,39 classificado com prognóstico de perda provável, não sendo encontradas irregularidades.

3.19 – Outras provisões a curto prazo

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Outras provisões judiciais a curto prazo	20.000,00
Total	20.000,00

Se refere a provisão de contingências efetuadas conforme relatório jurídico que apresenta o montante total de R\$ 20.000,00 classificado com prognóstico de perda provável, que se encontram em trâmite perante a Justiça Federal do Paraná, não sendo encontradas irregularidades.

3.20 – Valores Restituíveis

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
INSS	331,48
IRRF/COFINS/CSLL/PIS a recolher	44,99
Outros valores restituíveis	628,60
Total	1.005,07

- **INSS:** constatamos a seguinte composição de saldo:

18/12/2014	162,80	INSS férias Tiago Kovascki Borges Polippo
2015	155,15	INSS a identificar exercício de 2015
27/07/2018	13,53	INSS rescisão de contrato funcionário José Fernando da Silva
Total	331,48	

Recomendamos a revisão dos valores pendentes de exercícios anteriores.



No exame da movimentação da conta, os valores se referem a INSS de funcionários das folhas de pagamento mensais e retenções sobre notas fiscais de prestadores de serviços, que conforme comentado em conta de INSS patronal, revisamos os valores declarados mensalmente com os valores pagos, constatando que o valor a recolher da folha competência dezembro de 2019, foi recolhido no próprio mês.

- **IRRF:** Saldo contábil se encontrava zerado na data. Examinamos a movimentação que se refere a valores retidos em folhas de pagamentos mensais dos funcionários e notas fiscais de prestadores de serviços no decorrer do exercício.

Revisamos os valores contabilizados com as folhas de pagamento, através de amostragem, não sendo encontradas divergências.

- **IRRF/COFINS/CSLL/PIS a Recolher:** Saldo contábil apresentado não foi possível identificar. No exame da movimentação da conta, constatamos que se referem a retenções federais de órgão público (9,45%) a pessoas jurídicas pelo fornecimento de bens ou prestação de serviços em geral, inclusive obras.

Revisamos os valores contabilizados com os respectivos pagamentos e notas fiscais, através de amostragem.

- **Outros valores restituíveis:** Saldo apresentado em conta se refere a remanescente de exercício anterior, sendo recomendada a composição da conta e procedimentos necessários para regularização de saldo.

3.21 – Provisão para riscos trabalhistas a longo prazo

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Contingências Judiciais Trabalhistas a Longo Prazo	90.000,00
Total	90.000,00

Conforme nota explicativa 3.8. Provisão para riscos cíveis e trabalhistas, constatando as seguintes observações:

“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.”

**Reflexo patrimonial comparativo**

	2019	2018
Provisões para Riscos Cíveis a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	(55.996,39)	(20.000,00)
Provisões para Riscos Cíveis a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	(90.000,00)	(260.000,00)
Total	(145.996,39)	(280.000,00)

Do montante de R\$ 145.996,39 foi registrado como variação patrimonial diminutiva decorrente das provisões registradas, incluindo o valor de R\$ 35.996,39 em Contingências Judiciais Trabalhistas a Curto Prazo e uma reversão como variação patrimonial aumentativa no valor de R\$ 170.000,00 em contingências judiciais a Longo Prazo.”

Examinamos o relatório jurídico elaborado e constatamos que o processo base de registro contábil está classificado como **possível** perda no desfecho das ações. Houve reversão de valor nesta conta em longo prazo, no valor de R\$ 170.000,00, conforme nota explicativa. Conforme nota explicativa ainda, observamos que “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.”

3.22 – Patrimônio

Composição de saldo em 31/12/2019:

Contas	R\$
Resultado Acumulados	18.654.311,78
Total	18.654.311,78

Saldo apresentado em conta se refere ao resultado acumulado apurado ao final do exercício de 2019, assim composto:

Superávit exercício 2012	5.237.201,89
Superávit exercício 2013	2.705.384,49
Superávit exercício 2014	3.191.302,68
Superávit exercício 2015	2.334.843,78
Superávit exercício 2016	3.182.905,95
Déficit exercício 2017	(191.712,16)
Ajustes de exercícios anteriores - 2017	(1.303.468,32)
Superávit exercício 2018	2.300.460,22
Ajustes de exercícios anteriores - 2018	(553.847,20)
Superávit exercício 2019	1.751.240,45
Resultado Acumulado	18.654.311,78

3.23 – Receitas

Composição de saldo em 31/12/2019:

Receita Orçamentária	31/12/2019	31/12/2018	Variação
Contribuições	5.505.955,63	4.419.874,01	(1.086.081,62)
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	5.951.488,04	5.502.727,63	(448.760,41)
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	1.031.383,27	962.313,12	(69.070,15)
Outras variações patrimoniais aumentativas	239.522,40	1.091.491,97	851.969,57
Total Receitas	12.728.349,34	11.976.406,73	(751.942,61)

Examinamos as movimentações das contas de receitas, efetuando confronto com relatório financeiro de receitas.

Receitas com serviços se encontram contabilizadas receitas com emolumentos com registro de responsabilidade técnica - RRT no exercício, a qual se refere a receita mais relevante do exercício no montante de R\$ 5.424.414,13.

Já no grupo de outras variações patrimoniais aumentativas a redução apresenta se refere a reversão de provisão de PDD sugerido pelo CAU BR nos valores de R\$ 666.363,07 de PF e R\$ 388.520,20 de PJ realizada no exercício de 2018, que em 2019 não houve valores. Salientamos quanto ao valor de R\$ 170.000,00 contabilizado em conta de “Despesas Judiciais” que se refere a reversão de valores provisionados no exercício de 2017, que se manteve em 2018, referente a contingências trabalhistas conforme relatório enviado pelo setor jurídico do CAU/PR.

3.24 – Despesas

Composição de saldo em 31/12/2019:

Varição Patrimonial Diminutiva	31/12/2019	31/12/2018	Variação
Pessoal e Encargos Sociais	(5.541.515,78)	(4.996.445,82)	(545.069,96)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	(3.750.098,66)	(3.458.159,97)	(291.938,69)
Transferências Concedidas	(849.479,00)	(1.221.340,72)	371.861,72
Desvalorização e Perda de Ativos	(780.019,01)	0,00	(780.019,01)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	(55.996,44)	0,00	(55.996,44)
Total Receitas	(10.977.108,89)	(9.675.946,51)	(1.301.162,38)

Examinamos as movimentações contábeis, efetuando confronto com documentação comprobatórias, empenhos e extratos bancários do período.

As despesas mais relevantes se referem a:

Salários	(2.387.650,41)
Serviços de Segurança Predial e Preventiva	(640.553,24)
Locação de bens imóveis	(395.273,60)
Vale alimentação/refeição	(471.908,00)
Total	(3.895.385,25)



Constatamos que houve movimentação no exercício de 2019 nas contas de “desvalorização e perda de ativos” que se referem aos valores de provisão para perdas de créditos de anuidades pessoas físicas R\$ 334.042,90 e jurídicas R\$ 445.976,11, no exercício de 2018 não houve movimento. Já na conta de “outras variações patrimoniais diminutivas” se referem aos valores de provisão para contingências judiciais trabalhistas.

Ressalvamos quanto aos valores de depreciações contabilizadas no decorrer do exercício de 2019, as quais foram zeradas em conta de ativo e não foram revertidos os valores contabilizados no exercício, conforme já comentado neste relatório no grupo de imobilizado.

4 – Declarações Legais e Obrigatórias

Examinamos as declarações do exercício, constatando as seguintes situações:

- **SEFIP mensais:** Localizamos nas pastas de documentos contábeis, SEFIP mensais entregues e devidos protocolos.

Salientamos ainda quanto classificação do percentual da alíquota RAT incorreta, conforme já comentado neste relatório.

- **DCTF mensais:** Examinamos as declarações mensais, não sendo encontradas irregularidades.

- **CAGED mensais:** Não foram localizadas/apresentadas. Tem por finalidade o registro de admissões e demissões e o prazo de entrega é até o dia 07 do mês subsequente, o enviou ou entrega fora do prazo sujeitara ao pagamento de multa.

- **RAIS exercício 2019:** Identificamos o protocolo de entrega datado de 26/03/2020 com total de 38 vínculos.

- **DIRF exercício 2019:** Constatamos a devida entrega conforme recibo com data de entrega em 12/03/2020, tipo retificadora.

5 – Orçado X Realizado

Na verificação do balanço orçamentário, constatamos os seguintes valores de receitas e despesas orçamentárias:

	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
Receitas	17.359.204,39	17.529.863,22	11.346.198,15	(6.183.665,07)
Receitas de contribuições	4.119.350,00	4.164.387,00	4.292.514,25	128.127,25
Receitas de serviços	5.665.056,00	5.850.421,00	5.973.320,75	122.899,75
Financeiras	1.140.298,39	1.053.754,60	1.010.841,10	(42.913,50)
Outras receitas correntes	0,00	26.800,94	69.522,05	42.721,11
Receita de capital	6.434.500,00	6.434.499,68	0,00	(6.434.499,68)



Observamos quanto a receita de capital, estimando o superávit para o exercício em R\$ 6.434.499,68, valor superior ao resultado efetivo do exercício no valor de R\$ 1.751.240,45.

As demais contas de receita não foram observadas saldos relevantes apresentado.

	Dotação	Dotação	Despesas	Despesas	Despesas	Saldo
	Inicial	Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	Dotação
Despesas	10.980.867,39	11.095.363,22	9.733.964,84	9.526.324,90	9.470.589,76	1.361.398,38
Despesa Corrente	10.868.541,39	11.095.363,22	9.733.964,84	9.526.324,90	9.470.589,76	1.361.398,38
Pessoal	6.019.984,54	5.949.322,61	5.624.045,69	5.624.045,69	5.624.045,69	325.276,92
Material de Consumo	133.090,00	110.509,17	59.819,59	56.953,11	56.953,11	50.689,58
Serviços de Terceiros - Pessoa Física	577.045,10	592.566,76	514.089,54	513.279,54	512.307,54	78.477,22
Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	2.951.371,38	3.266.865,49	2.393.117,30	2.189.153,84	2.134.699,45	873.748,19
Encargos Diversos	301.550,03	309.883,19	276.676,72	276.676,72	276.367,97	33.206,47
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	1.737,00	0,00
Transferências Correntes	885.500,34	864.479,00	864.479,00	864.479,00	864.479,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crédito Disponível Despesa de Capital	56.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	6.434.500,00	6.434.500,00	101.501,48	79.543,75	79.543,75	6.332.998,52
Dotação Adicional por Fonte	56.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nas despesas, podemos observamos variação a dotação inicial das seguintes contas:

	Dotação	Despesas	Saldo
	Atualizada	Empenhadas	Dotação
Obras, Instalações e Reformas	930.000,00	27.900,00	902.100,00
Equipamentos e Materiais Perman	1.424.500,00	73.601,48	1.350.898,52
Aquisição de Imóveis	4.000.000,00	-	4.000.000,00
Serviços Prestados	2.243.559,39	1.645.729,40	597.829,99

Os maiores saldos de dotação se referem a contas do grupo de investimentos.

6 – Licitações, contratos e convênios

a) Licitações e contratos:

Comentários Gerais

Examinamos as aquisições de materiais e serviços ocorridas pela CAU PR no exercício de 2019 nas modalidades de licitações e dispensa de licitações através de amostragem, avaliando os procedimentos e controles internos em cada processo de acordo com a Lei nº 8.666/93.

No exercício de 2019, toda a documentação referente a cotações, certidões e solicitações estão arquivadas em caixas de arquivo sem uma ordem para a guarda dos mesmos. Pela



contabilidade identificamos os pagamentos e os respectivos documentos de comprovação do por amostragem.

O CAU PR não nos apresentou nenhum relatório, planilha e/ou instrumento de controle das licitações ocorridas no ano.

Como procedimento alternativo, através do método de amostragem, selecionamos despesas e gastos pela contabilidade para verificar documentação e processos de compras, daqueles que conseguimos identificar nas caixas de arquivos disponibilizadas:

- R\$ 17.000,00 - Insight Trading Tips
- R\$ 20.625,78 - Toti Promo Ltda.
- R\$ 15.083,70 - Toti Promo Ltda.
- R\$ 15.302,29 - Toti Promo Ltda.
- R\$ 16.000,00 - Vernalha Guimarães e Pereira Advogados
- R\$ 8.300,00 - Ramos Pinto Sociedade Advogados.
- R\$ 9.465,20 - Toti Promo Ltda.
- R\$ 8.129,36 - Interativa Soluções em Impressão Ltda.
- R\$ 8.272,08 - Interativa Soluções em Impressão Ltda.
- R\$ 20.069,40 - Imobiliária Confronto Ltda.
- R\$ 19.420,32 - Imobiliária Confronto Ltda.
- R\$ 8.845,00 - Impressoart Editora Gráfica Ltda.
- R\$ 5.800,00 - Impressoart Editora Gráfica Ltda.
- R\$ 54.267,44 - S&R Adm. e Terceirização de Mão de Obra Ltda.
- R\$ 47.117,75 - PH Recursos Humanos Eireli.
- R\$ 46.818,63 - PH Recursos Humanos Eireli.
- R\$ 65.861,49 - Paraná Engenharia Eireli.
- R\$ 40.456,18 - Paraná Engenharia Eireli.
- R\$ 7.128,00 - Supercia Capacitação e Marketing Eireli
- R\$ 6.861,75 - Toti Promo Ltda.
- R\$ 7.032,12 - Toti Promo Ltda.

Detalhamos a seguir os tipos de compras/gastos efetuados com a documentação suporte:

- **R\$ 17.000,00 – Insight Trading Tips Consultoria Empresarial Ltda:** Pago a INSIGHT TRADING TIPS CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA, liquidação 578 do empenho 344, Transferência eletrônica 041507, Nota Fiscal 4019 ref. a Valor empenhado a INSIGHT TRADING TIPS CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA, evento e palestra com Eduardo Moreira - "Como viabilizar financeiramente o ATHIS". Evento instituído e organizado pela FNA, além de reuniões administrativas da Federação Nacional dos Arquitetos e Urbanistas, contará com a Oficina de ATHIS com a AH! Arquitetura Humana e SASP, além de debate sobre a política da ATHIS na FNA e sindicatos. Em 03/04/2019.

- **R\$ 20.625,78 - Toti Promo Ltda:** Pago a Toti Promo LTDA, liquidação 589 do empenho 62, Debito em Conta Corrente 42203, Nota Fiscal 846 ref. a Valor empenhado a Toti Promo LTDA, referente a serviços de eventos realizados pelo CAU, durante o exercício de 2019, referente a



coffee para eventos recepção de conselheiros para reunião de comissões e plenária mensal realizada em Maringá/PR. Em 20/04/2019.

-R\$ 15.083,70 – Toti Promo Ltda: Pago a Toti Promo LTDA, liquidação 908 do empenho 62, Debito em Conta Corrente 60511, Nota Fiscal 872 ref. a Valor empenhado a Interativa Toti Promo LTDA LTDA, referente a serviços de eventos realizados pelo CAU, durante o exercício de 2019, referente a plenária em Cascavel/PR. Em 31/05/2019.

- R\$ 15.302,29 - Toti Promo Ltda: Pago a Toti Promo LTDA, liquidação 1732 do empenho 1041, Transferência eletrônica 103107, Nota Fiscal 924 ref. a Valor empenhado a Toti Promo LTDA, vinculado aos empenhos 576, 577 e 578 anulados para correção de classificação contábil orçamentária da despesa, conforme solicitação do Setor de Comunicação Processo 2019/COM/05.152-00 - SERVIÇOS DE EVENTOS - Itens complementares de eventos do CAU/PR conforme processo e contrato de prestação de serviço. Em 31/10/2019.

- R\$ 16.000,00 - Vernalha Guimarães e Pereira Advogados: Pago a Vernalha Guimarães & Pereira Advogados Associados, liquidação 1686 do empenho 1004, Debito em Conta Corrente 102510, Nota Fiscal 12071 ref. a Valor empenhado a Vernalha Guimarães & Pereira Advogados Associados, contratação de escritório de advocacia para atender processo específico constante nos autos 5038868-95.2019.4.04.700 em trâmite perante a 6º Vara Federal de Curitiba, foi determinado que o Vice Presidente do CAU/PR indique advogado para defender os interesses do CAU/PR no prazo de 15 dias ante a decisão proferida no evento 21 dos autos. Contratação aprovada por plenária no mês de setembro/2019.

- R\$ 8.300,00 – Ramos Pinto Sociedade Advocacia: Pago a Ramos Pinto Sociedade de Advocacia, liquidação 1881 do empenho 1120, Transferência eletrônica 112607, Nota Fiscal 190 ref. a Valor empenhado a Ramos Pinto Sociedade de Advocacia, contratação de escritório de advocacia para prestação de assessoria jurídica à Conselheira e Presidente em exercício Margareth Ziolla Menezes, conforme solicitação apresentada e aprovada durante 102ª Reunião Plenária Ordinária do CAU/PR que ocorreu no dia 04 de novembro de 2019 em Foz do Iguaçu /PR. Em 25/11/2019.

- R\$ 9.465,20 - Toti Promo Ltda: Pago a Toti Promo LTDA, liquidação 587 do empenho 383, Debito em Conta Corrente 42201, Nota Fiscal 854 ref. a Valor empenhado a Toti Promo LTDA, referente a serviços de eventos realizados pelo CAU, referente a coffee para eventos: recepção de fiscais, conselheiros e presidentes de CAU/UFs reunião da comissão Temporária de Fiscalização do CAU/BR. Processo entregue posteriormente. Em 24/04/2019.

- R\$ 8.129,36 - Interativa Soluções em Impressão Ltda: Liquidado a Interativa Soluções em Impressão LTDA, resto a pagar 1695, Transferência eletrônica 10714, Nota Fiscal 9645 ref. a Resto a Pagar Não Processado gerado automaticamente à Interativa Soluções em Impressão LTDA. Valor empenhado a Interativa Soluções em Impressão LTDA, locação de impressoras e manutenção das mesmas, durante o exercício de 2018 na sede do Conselho em Curitiba/PR. Em 07/01/2019.



- **R\$ 8.272,08 - Interativa Soluções em Impressão Ltda:** Liquidação do Empenho 8, referente Nota Fiscal nº 9719 do favorecido Interativa Soluções em Informática LTDA, referente ao contrato de prestação de serviço de Outsourcing de impressão do mês de janeiro/2019. Em 13/02/2019.

- **R\$ 20.069,40 – Imobiliária Confronto Ltda:** Liquidação do Empenho 33, referente Boleto Bancário nº 75055 do favorecido Imobiliária Confronto LTDA, referente a locação do imóvel da Sede do CAU/PR. Em 05/02/2019.

- **R\$ 19.420,32 - Imobiliária Confronto Ltda:** Liquidação do Empenho 33, referente Boleto Bancário nº 80931 do favorecido Imobiliária Confronto LTDA, locação da Sede do CAU/PR - outubro/2019. Em 05/11/2019.

- **R\$ 8.845,00 - Impressoart Editora Gráfica Ltda:** Liquidação do Empenho 1130, referente Nota Fiscal nº 4835 do favorecido Impressoart Editora Gráfica LTDA - ME, referente a 1525 cadernos agendas institucionais do CAU/PR de 2018 referentes ao Pregão Eletrônico 0004/2018. Em 05/04/2019.

- **R\$ 5.800,00 - Impressoart Editora Gráfica Ltda:** Liquidação do Empenho 1130, referente Nota Fiscal nº 4803 do favorecido Impressoart Editora Gráfica LTDA - ME, referente a 1000 cadernos agendas institucionais do CAU/PR de 2018 referentes ao Pregão Eletrônico 0004/2018. Em 05/04/2019.

- **R\$ 54.267,44 - S&R Adm. e Terceirização de Mão de Obra Ltda:** Liquidação do Empenho 1191, referente Nota Fiscal nº 55 do favorecido S&R - Administração e terceirização de Mão de Obra LTDA, serviço de manutenção, limpeza e jardinagem Dez/2019.

- **R\$ 47.117,75 - PH Recursos Humanos Eireli:** Liquidação do Empenho 467, referente Nota Fiscal nº 10442 do favorecido PH Recursos Humanos Eireli, referente a serviços de limpeza e conservação da Sede do CAU/PR. Junho/2019. Em 20/08/2019.

- **R\$ 46.818,63 - PH Recursos Humanos Eireli:** Liquidação do Empenho 1024, referente Nota Fiscal nº 10933 do favorecido PH Recursos Humanos Eireli, prestação de serviços de limpeza e conservação na sede do CAU/PR referente ao mês de setembro/2019.

- **R\$ 65.861,49 - Paraná Engenharia Eireli:** Liquidação do Empenho 297, referente Nota Fiscal nº 90 do favorecido PARANÁ ENGENHARIA EIRELI, contratação de empresa especializada para prestação de serviço de reforma e adequação de sala comercial para instalação de escritório regional do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná, localizada à Rua Senador Pinheiro Machado, 2410, sala comercial, centro, Guarapuava, PR, incluindo fornecimento de serviços, incluindo mão de obra e materiais necessários para a boa execução da obra, conforme descrições detalhadas do Edital de Licitação Concorrência 0001/2019 - CAU/PR. Em 24/06/2019.

- **R\$ 40.456,18 - Paraná Engenharia Eireli:** Liquidação do Empenho 297, referente Nota Fiscal nº 94 do favorecido PARANÁ ENGENHARIA EIRELI, contratação de empresa especializada para prestação de serviço de reforma e adequação de sala comercial para instalação de



escritório regional do Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná, localizada à Rua Senador Pinheiro Machado, 2410, sala comercial, centro, Guarapuava, PR, incluindo fornecimento de serviços, incluindo mão de obra e materiais necessários para a boa execução da obra, conforme descrições detalhadas do Edital de Licitação Concorrência 0001/2019 - CAU/PR. Em 30/07/2019.

- **R\$ 7.128,00 - Supercia Capacitação e Marketing Eireli:** Liquidação do Empenho 866, referente Nota Fiscal nº 4055 do favorecido Supercia Capacitação e Marketing Eireli, referente à inscrição dos funcionários Pierre Albert Bonneville, Tessa Arali Paduano Rodrigues, Marcos Rissato, Lourdes Vasselek no curso EFD - REINF e Nova DCTF WEB Conselhos de Fiscalização Profissional 10 e 11 Setembro 2019 - São Paulo/SP Em 27/09/2019.

- **R\$ 6.861,75 - Toti Promo Ltda:** Liquidação do Empenho 62, referente Nota Fiscal nº 923 do favorecido Toti Promo LTDA, referente a serviços de eventos no plenário agosto 2019, realizada em Londrina/PR, atender aos conselheiros e participantes da Plenária nos dias 26 e 27/08/2019. Processo entregue posteriormente. Em 30/10/2019.

- **R\$ 7.032,12 - Toti Promo Ltda:** Liquidação do Empenho 1041, referente Nota Fiscal nº 900 do favorecido Toti Promo LTDA, vinculado aos empenhos 576, 577 e 578 anulados para correção de classificação contábil orçamentária da despesa, conforme solicitação do Setor de Comunicação Processo 2019/COM/05.152-00 - SERVIÇOS DE EVENTOS - Itens complementares de eventos do CAU/PR conforme processo e contrato de prestação de serviço. Em 31/10/2019.

Segue o resumo das principais situações encontradas sobre os exames nos processos:

- processo de dispensa de licitação que contratou a empresa Ramos Pinto Advocacia e Consultoria com o objeto de assistência Judiciária ao pedido de destituição de cargo de presidente em plenária no dia 29/07/2019. Nos documentos encaminhados por e-mail posteriormente à nossa visita física, não encontramos o parecer jurídico para este processo.

- processo de dispensa de licitação que contratou a empresa Thompson Reuters Brasil Conteúdo e Tecnologia Ltda., para o período de 12 meses de licença de uso. Não encontramos os orçamentos comprovando a contratação da melhor oferta. Apresentado justificativa e observações por e-mail posteriormente ao nosso trabalho presencial e que constam nos documentos do processo;

- o processo Emergencial com a empresa IPCable Informática Ltda., foi contratada sem orçamentos de outras empresas. Apresentado justificativa e observações por e-mail posteriormente ao nosso trabalho presencial e que constam nos documentos do processo;



b) Convênios

1 - 001/2019 OBJETO: Este Chamamento Público tem por objeto a seleção de Organizações da Sociedade Civil (OSC) para firmar parceria com o Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Paraná – CAU/PR.

Por meio de Termo de Fomento, para o desenvolvimento e a execução de projetos na modalidade de Patrocínio Cultural, Técnico e de Patrimônio Histórico, nos termos da Lei nº11.888, de 24 de dezembro de 2008.

O projeto selecionado foi do Instituto ArqBrasil em 08/10/2019. Verificamos o pagamento em 2020 de R\$ 2.000,00.

2 - 002/2019 OBJETO: Este Chamamento Público tem por objeto a seleção de Organizações da Sociedade Civil (OSC) para firmar parceria com o Conselho de Arquitetura e Urbanismo de Paraná – CAU/PR.

Por meio de Termo de Fomento, para o desenvolvimento e a execução de projetos de Apoio à Assistência Técnica Habitacional de Interesse Social (ATHIS), nos termos da Lei nº 11.888, de 24 de dezembro de 2008.

O projeto selecionado foi o da Trena Assistência Técnica em 08/10/2019 que até a data de nossos exames não havia movimentação financeira.

Os nossos exames nestes convênios não apresentaram nenhuma inconformidade.

7 – Departamento de pessoal

Examinamos e revisamos as informações referente as folhas de pagamento do exercício, assim como exame de documentação de funcionários e controles internos, referente ao exercício.

No exercício de 2019 foram nomeados funcionários através de portarias, conforme concurso público e cargos em comissão.

Em nossos exames, salientamos a nomeação de João Carlos Correia, conforme cronologia das ações abaixo:

- Em janeiro de 2019 pela portaria nº 212, de 21 de janeiro de 2019, foi designado para cargo em comissão de chefe de gabinete, pertencente ao grupo DAS 5, da deliberação 81 com valor de remuneração do grupo ocupacional GG I, Nível 1, do Anexo I, da Deliberação nº 023 do CAU/PR, de 09 de fevereiro de 2015.

- Pela portaria nº 213, de 21 de janeiro de 2019 (mesma data), designa para cargo em comissão de chefe de gabinete, pertencente ao grupo DAS 5 da Deliberação 81, com valor de remuneração do grupo ocupacional GG III, Nível 1, do Anexo I, da Deliberação nº 023 do CAU/PR, de 09 de fevereiro de 2015. O CAU PR adotou o valor da remuneração do Chefe de Gabinete, por equiparação ao Gerente Geral, de acordo com o Cargos e Salários das Deliberações 23 e 81. Esta portaria retifica a 212.



- A Portaria nº 226, de 22 de maio de 2019, designa para cargo de Ouvidor, acumulando o cargo de Chefe de Gabinete com a remuneração de Ouvidor somente, também com remuneração adotada por equiparação.

- Na Deliberação nº 023 do CAU/PR, de 09 de fevereiro de 2015 não consta os cargos e as remunerações correspondentes de chefe de gabinete e ouvidor.

- A Deliberação Plenária DPOPR nº 0102 - 08/2019 – Regulamenta e disciplina os empregos de provimento em comissão do CAU/PR e estabelece outras providências. Nesta deliberação de 04 de novembro de 2019, foi incluído os cargos de Chefe de Gabinete e Ouvidor, dentre outros, com a aprovação também da reestruturação organizacional do CAU/PR, na forma do Organograma. Somente nesta data foi regulamentado o cargo e remuneração do João Carlos Correia.

- A Portaria nº 252, de 09 de janeiro de 2020, nomeou para cargo de Ouvidor, com valor de remuneração do grupo ocupacional O, do Anexo I, da Deliberação Plenária DPOPR nº 0102-08/2019, revogando a portaria nº 212 do CAU/PR. Nesta portaria ajustou o cargo e o valor da remuneração do João Carlos Correia.

Foram examinadas as portarias que constavam no portal da entidade, porém conforme conversado com os responsáveis, foi disponibilizado trabalho realizado por comissão interna do CAU/PR onde menciona possíveis irregularidades entre portarias que constam no portal e portarias arquivadas no cofre.

Os funcionários passaram a ser filiados ao SINDIFISC-PR a partir do exercício de 2015.

7.1 – Exame de documentação de funcionários

Examinamos através de amostragem, as pastas de funcionários utilizando como base a folha de pagamento de competência dezembro de 2019. Constatamos as seguintes situações:

Marcio Gonçalves Fernandes

- Não tem declaração de dependentes para o imposto de renda

João Carlos Correia

Não tem Assinatura na ficha registro de Empregados na Pasta

Dos funcionários acima que não possuem declaração de dependentes para fins de imposto de renda, observamos em fichas cadastrais dependentes informados, orientamos que todos os funcionários possuam, mesmo que não tenham dependentes. Observamos que a declaração de dependentes está baseada conforme Lei nº 9.250, de 1995, art 35; RIR/1999, art.77, § 1º; IN SRF nº 15, de 2001, art. 38.

7.2 – Equiparação salarial

No exercício de 2019 não constatamos situações de equiparação salarial nas folhas de pagamento.

7.3 – Vale transporte e vale alimentação

No exercício de 2019, revisamos os pagamentos dos vales transportes e alimentação aos funcionários, não encontrando situações a serem comentadas.

7.4 – Cartão ponto – jornada de trabalho

A partir do exercício de 2015 o Conselho passou a controlar a jornada diária de seus funcionários através de sistema de cartões pontos.

Horas trabalhadas além das 8 (oito) horas normais diárias estabelecidas em acordo coletivo são computadas no banco de horas, controladas no sistema.

Observamos ainda que em folha de pagamento consta jornada mensal de 220h mensais, configurando jornadas semanais de 44h. A jornada diária dos funcionários do CAU PR, na grande maioria, é das 09h às 12h e das 13h às 18h, com intervalo das 12h às 13h de segunda a sexta, somando assim jornada mensal de 200h, o que pode causar passivos trabalhistas.

7.5 – Plano de Salários

Deliberação Nº 023 de 09 de fevereiro de 2015 aprova o plano de salários dos empregados do CAU/PR, essa deliberação só foi cumprida em 2019.

7.6 – PPRA e PCMSO

O PPRA – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais com vigência 2019/2020 está datado de 11/10/2019. O programa anterior possuía vigência até 16/08/2019.

Já o PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional com vigência 2019/2020 está datado de 15/08/2018. O programa anterior possuía até 15/08/2019.

Ressalvamos quanto a falta de assinatura nos programas e ao período entre o fim da vigência do programa anterior e data de emissão de novo programa.

7.7 – Livro de inspeção do trabalho

Solicitamos o livro de inspeção do trabalho do CAU/PR, observando que o mesmo está datado de 01 de janeiro de 2012, não possuindo nenhum registro de inspeção.



7.8 – Exames médicos admissionais

Foram examinados os exames de funcionários contratados no exercício de 2019, não sendo encontradas situações a serem comentadas.

7.9 – Exame das folhas de pagamento

Conferimos os cálculos e valores informados em folha de pagamento, revisando os valores de proventos e descontos, efetuando confronto com controles e informações do setor de RH do conselho, examinamos também por amostragem as bases de cálculos e retenções de INSS, FGTS e IRRF retidos dos funcionários e parte empresa.

7.10 – Processos Trabalhistas

Conforme nota explica número 3.8 – Provisão 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 2017 – *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/PR procedeu ao registro contábil de Provisões para Contingências Cíveis e Trabalhistas ao encerramento do exercício de 2019.*

Base de mensuração – *O CAU/PR 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.

Reflexo patrimonial comparativo

	2019	2018
Provisões para Riscos Cíveis a Curto Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo	(55.996,39)	(20.000,00)
Provisões para Riscos Cíveis a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo	(90.000,00)	(260.000,00)
Total	(145.996,39)	(280.000,00)

Do montante de R\$ 145.996,39 foi registrado como variação patrimonial diminutiva decorrente das provisões registradas, incluindo o valor de R\$ 35.996,39 em Contingências Judiciais Trabalhistas a Curto Prazo e uma reversão como variação patrimonial aumentativa no valor de R\$ 170.000,00 em contingências judiciais a Longo Prazo.”

Os valores provisionados em curto prazo possuem prognóstico de perda provável, o saldo apresentado em conta de longo prazo se refere a processo com prognóstico de perda **possível**, conforme relatório jurídico.

8 – Considerações e Recomendações Finais

Entendemos como oportuno, considerando a estrutura de controles encontrada no decorrer do trabalho por nós realizado, compreendendo tanto a parte de arquivo como as definições e estrutura de controles internos e responsabilidades, recomendar a implementação de setor de controladoria no CAU PR com o intuito de estabelecer controles e mecanismos de segurança em todos os processos da entidade.

9 – Presidente, Vice Presidente e Conselheiros do CAU/PR no exercício

Conselheiros Gestão 2018-2020

Titular

Margareth Ziolla Menezes – Presidente

Luiz Eduardo Bini Gomes da Silva – Vice Presidente

Alessandro Filla Rosaneli

Amir Samad Shafa

Antônio Claret Pereira de Miranda

Cláudio Forte Maiolino

Cristiane Bicalho de Lacerda

Dalton Vidotti

Eneida Kuchpil

Giovanni Guilherme Medeiros (renúncia)

Irã José Taborda Dudeque

Jeferson Hernandes Cardoso Pereira

João Virmond Suplicy Neto

José Henrique Hartmann de Carvalho

Nestor Dalmina

Ronaldo Duchenes – Ex presidente (renúncia)

Suplente

Gustavo Canhizares Pinto

Diorgenes Ferreira Ditrich

Alexander Fabbri Hulsmeyer

Carla Cristina Macedo Kiss

Márcio Innocenti Ribeiro de Ramos

Jefferson Luiz Keller

Frederico Rupprecht Silva Bompeixe Cartens (renúncia)

Ricardo Luiz Leites de Oliveira

Márcio Cesar Ribeiro Peixoto

Ormy Leocádio Hutner Junior

Jonny Magalhães Stica (renúncia)

Rafael Zamuner

Cláudio Luiz Bravim da Silva

Rafaela Weigert

Mika Yada Noguchi

Antônio Weinhardt Junior