

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS - CAA/MG

**RELATÓRIO DOS AUDITORES
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30.09.18**

À

CAA/MG

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS

Nesta

Senhores Diretores,

AUDITORIA EXTERNA - Relatório - Vimos submeter à superior apreciação de V.Sas. o nosso relatório circunstanciado sobre os trabalhos realizados com base no balancete levantado em 30 de setembro de 2018.

O presente relatório está fundamentado em trabalhos usuais de auditoria; cumpre-nos, portanto, ressaltar que as deficiências, ora apontadas, foram apuradas em exames efetuados por amostragem, o que submete a providências compatíveis todos os demais casos, porventura existentes.

Nesta oportunidade, registramos nossos agradecimentos pelo atendimento dispensado aos nossos técnicos, no decorrer dos trabalhos.

Atenciosamente,

FERNANDO MOTTA & ASSOCIADOS

Consultoria e Auditoria

CRCMG – 7.841



Nilton José Ribeiro

Contador CRCMG - 43.491



Ivo de Almeida Motta

Contador CRCMG – 38.018

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS - CAA/MG

BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

ATIVO	Nota	Saldo em	
		30.09.18	31.12.17
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes	1	19.856.133	20.648.281
Clientes	2	10.762.803	8.119.181
Estoques	3	3.394.907	2.610.452
Outros créditos	4	2.996.021	2.277.809
		<u>37.009.864</u>	<u>33.655.723</u>
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo			
Outros créditos	4	-	1.277.342
Títulos a receber		235	-
Depósitos judiciais	5	478.630	461.259
		<u>478.865</u>	<u>1.738.601</u>
Imobilizado	6	40.337.555	36.254.148
		<u>40.816.420</u>	<u>37.992.749</u>
Total do Ativo		<u><u>77.826.284</u></u>	<u><u>71.648.472</u></u>

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS - CAA/MG

BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

		Saldo em	
	Nota	30.09.18	31.12.17
CIRCULANTE			
Fornecedores	7	6.660.379	4.474.653
Obrigações tributárias	8	219.220	196.080
Obrigações trabalhistas	9	2.378.101	1.570.103
Parcelamentos de impostos e contribuições	10	345.282	324.887
Outras obrigações	11	221.344	213.044
		9.824.326	6.778.767
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Parcelamentos de impostos e contribuições	10	3.567.916	3.600.836
Outras obrigações	11	-	1.277.342
Provisões para contingências	12	3.455.458	3.393.850
		7.023.374	8.272.028
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio social		40.898.002	36.262.995
Ajuste de avaliação patrimonial		20.080.582	20.334.682
	14	60.978.584	56.597.677
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		77.826.284	71.648.472

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS - CAA/MG**DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT**

(Em R\$ 1)

	Período de 01.01.18 a 30.09.18	Exercício findo em 31.12.17
RECEITAS ORDINÁRIAS		
Receita do plano de saúde	36.586.166	42.975.958
Receita das drogarias e ótica Santo Ivo	8.080.783	7.607.463
Receita do plano OABVOX	150.250	167.974
	<u>44.817.199</u>	<u>50.751.395</u>
RECEITAS EXTRAORDINÁRIAS		
Receitas com aluguel	1.149.264	828.329
Provisões Estatutárias	7.074.064	-
Outras receitas	997.777	713.484
	<u>9.221.105</u>	<u>1.541.813</u>
TOTAL DAS RECEITAS	54.038.304	52.293.208
CUSTO MERCADORIAS E SERVIÇOS		
Custos das drogarias e ótica Santo Ivo	<u>(6.333.317)</u>	<u>(5.900.880)</u>
TOTAL DOS CUSTOS	(6.333.317)	(5.900.880)
DESPESAS ORDINÁRIAS		
Gerais e administrativas	(13.495.909)	(11.129.774)
Com pessoal	(12.161.718)	(13.795.466)
Com serviços de terceiros	(3.842.017)	(5.220.783)
Com veículos	(158.436)	(150.174)
Com materiais	(1.932.653)	(1.021.754)
Tributárias	(193.742)	(134.563)
	<u>(31.784.475)</u>	<u>(31.452.514)</u>
DESPESAS EXTRAORDINÁRIAS		
Assistência e ações sociais	(3.930.436)	(3.531.428)
Campanhas Institucionais	(1.586.925)	(2.381.373)
Repasses	(3.656.505)	-
Patrocínio	(2.552.739)	(2.545.810)
	<u>(11.726.605)</u>	<u>(8.458.611)</u>
TOTAL DAS DESPESAS	(43.511.080)	(39.911.125)
RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS		
Receita financeira	2.158.202	3.088.639
Despesa financeira	(1.717.102)	(3.866.168)
RESULTADO FINANCEIRO	<u>441.100</u>	<u>(777.529)</u>
SUPERÁVIT	<u>4.635.007</u>	<u>5.703.674</u>

CAIXA DE ASSISTÊNCIA DOS ADVOGADOS DE MINAS GERAIS - CAA/MG**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

(Em R\$ 1)

	Patrimônio Social	Reserva de Reavaliação ou Ajuste de Avaliação Patrimonial	Superávit (Déficit)	Total
Saldo em 31.12.16	<u>30.559.321</u>	<u>20.673.481</u>	<u>-</u>	<u>51.232.802</u>
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	-	(338.799)	-	(338.799)
Superávit do exercício	-	-	5.703.674	5.703.674
Incorporação	5.703.674	-	(5.703.674)	-
Saldo em 31.12.17	<u>36.262.995</u>	<u>20.334.682</u>	<u>-</u>	<u>56.597.677</u>
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	-	(254.100)	-	(254.100)
Superávit do período	-	-	4.635.007	4.635.007
Incorporação provisória	4.635.007	-	(4.635.007)	-
Saldo em 30.09.18	<u>40.898.002</u>	<u>20.080.582</u>	<u>-</u>	<u>60.978.584</u>

1. CAIXA E EQUIVALENTES

	<u>30.09.18</u>
▪ Caixa	1.460.602
▪ Bancos conta movimento	141.227
▪ Aplicações financeiras	18.248.607
▪ Cartão corporativo	<u>5.697</u>
Total – R\$1	<u><u>19.856.133</u></u>

Confrontamos os saldos contábeis das rubricas de Caixa com os Boletins de Caixa, bem como examinamos, por amostragem, a documentação comprobatória das entradas e saídas mais relevantes e não apuramos inconsistências. O saldo elevado em Caixa se deve à contabilização de resgate de aplicação financeira, no valor de R\$1.402.961, debitada no banco em setembro e transferida para conta corrente no primeiro dia de outubro, tendo sido classificada como numerário em trânsito para fazer face aos extratos bancários.

Os saldos registrados nas rubricas Bancos conta movimento, Aplicações financeiras e Cartão corporativo condizem com os extratos bancários.

2. CLIENTES

	<u>30.09.18</u>
▪ Plano de Saúde	9.174.630
▪ Drogaria e Ótica Santo Ivo	1.474.975
▪ Convênios	42.906
▪ Outros valores a receber	<u>70.292</u>
Total – R\$1	<u><u>10.762.803</u></u>

Em relação ao Plano de Saúde, comparamos a informação obtida via carta de circularização fornecida pelo Administrador da OAB-Saúde com o saldo contábil, constatando uma divergência de R\$170.840 (1,86% da rubrica), que se encontra em processo de conciliação para posterior ajuste. Reiteramos que ainda permanece, de forma parcial, a integração do Sistema de Controle com o ERP adquirido pela Entidade. Nesse aspecto, recomendamos envidar esforços no intuito de completar essa integração. Ademais, sugerimos que a Contabilidade possua relatórios mensais em arquivos eletrônicos, com composição analítica por devedor, para fins de conciliação e apresentação em auditorias e eventuais fiscalizações.

Com relação às Administradoras de cartões de crédito, que formam o Contas a Receber das Drogarias e Ótica, confrontamos os extratos emitidos pelas Operadoras com os razões contábeis e não apuramos inconsistências, bem como validamos, por amostragem, o recebimento diversos valores.

3. OUTROS CRÉDITOS

	30.09.18
▪ Provisões Estatutárias(i)	25.633.408
▪ (-)Provisão para perda no recebimento provisão estatutária	(25.633.408)
▪ Aluguel a Receber(ii)	1.923.919
▪ Adiantamentos Diversos(iii)	1.072.102
Total do ativo circulante – R\$1	<u>2.996.021</u>
▪ Subseção da OAB em Ipatinga (iv)	<u>-</u>
Total do ativo não circulante – R\$1	<u>-</u>

- (i) A rubrica Provisões Estatutárias representa o saldo a receber da cota estatutária devida pela OAB/MG dos exercícios de 2016 a 2018. Ainda não houve, por parte da OAB/MG, a informação do valor dessa cota, sendo que a mesma está contabilizada conforme proposta orçamentária, aprovada pela Reunião do Conselho da OAB/MG. De acordo com a recomendação da Controladoria do Conselho Federal da OAB, cujo relatório foi por nós examinado, os montantes relativos aos repasses devem ser registrados observando o princípio da competência e os valores não recebidos registrados como provisão em conta redutora no ativo, situação também já reportada em nossos relatórios anteriores. No período sob exame foram recebidos R\$7.074.064 por conta da cota estatutária de 2018. Do montante contabilizado e provisionado R\$10.237.472 são do exercício de 2016, R\$13.018.337 do exercício de 2017 e R\$2.377.599 deste exercício.
- (ii) Representado, basicamente, pelo valor dos aluguéis devidos pelo Neocenter S/A.
- (iii) Já Adiantamentos Diversos compreendem:
- R\$73.709, de Adiantamentos a Colaboradores: verificamos pagamentos;
 - R\$95.993, de Impostos a Recuperar, referentes a créditos de ICMS;
 - R\$851.240, de Adiantamento a Fornecedores; e
 - R\$51.160, de Outros Adiantamentos.
- (iv) Em 18/08/2015, a CAA/MG e a OAB/MG assinaram com o FIDA – Fundo de Integração e Desenvolvimento Assistencial dos Advogados um Termo de Acordo e Repactuação relativo ao saldo do repasse estatutário da OAB/MG ao FIDA e ao saldo do empréstimo de R\$3.000.000 - CAA/MG, onde, após o pagamento de R\$500.000, pela OAB/MG, e de R\$772.000 pela CAA/MG, foi dada a quitação do empréstimo por parte do FIDA, sendo o saldo remanescente, de R\$1.555.208, convertido em auxílio financeiro para a construção da Subseção da OAB-MG em Ipatinga-MG. Em face disso, foram baixados, tanto no ativo como no passivo, os saldos do empréstimo em tela.

Consoante Despacho do Presidente do Conselho Gestor do FIDA, datado de 18/08/2015, referendado pela Deliberação nº 095/48/2015 – Conselho Gestor, de mesma data, caberá à OAB/MG as prestações de contas dos gastos realizados na construção da Subseção. Por ser coobrigada na transação, a CAA/MG, em 31.12.17, possuía saldo de R\$1.277.342 em seu ativo e passivo não circulantes, nas rubricas "outros créditos" e "outras obrigações", que deveriam ser baixados à medida em que fossem prestadas as contas das obras, pela OAB/MG, ao FIDA. Neste exercício, a OAB/MG informou que os valores dos gastos com a execução da obra foram de R\$916.469 (em 2017) e R\$360.873 (em 2018). Resta, ainda, a homologação por parte do FIDA das prestações de contas.

4. ESTOQUES

	<u>30.09.18</u>
▪ Ótica Santo Ivo	539.813
▪ Drogarias Santo Ivo	<u>2.855.094</u>
Total – R\$1	<u><u>3.394.907</u></u>

Realizamos o confronto dos saldos apresentados nas Óticas e Drogarias com o controle extracontábil e não encontramos situações que merecessem ser reportadas.

Acompanhamos, também, o inventário físico realizado nas DSI e OSI de Belo Horizonte e Contagem, em 22 e 29/09/18, não havendo fatos relevantes a destacar.

5. DEPÓSITOS JUDICIAIS

	<u>30.09.18</u>
▪ Caução (a)	58.500
▪ Depósito judicial trabalhista (b)	310.296
▪ Depósito judicial plano de saúde	9.640
▪ Depósito judicial – Geral (b)	<u>100.194</u>
Total – R\$1	<u><u>478.630</u></u>

- a. Caução para garantia da obrigação gerada nos contratos de aluguel dos imóveis de Juiz de Fora e Contagem-MG.
- b. Depósitos conciliados com a planilha fornecida pela Controladoria. Validamos, por amostragem, depósitos judiciais realizados no período.

6. IMOBILIZADO

	<u>30.09.18</u>
▪ Edificações e Imóveis	31.952.762
▪ Móveis e utensílios	3.945.539
▪ Máquinas e equipamentos	1.457.446
▪ Instalações	928.073
▪ Veículos	569.730
▪ Computadores e periféricos	1.778.671
▪ Imobilizações em andamento	811.868
▪ Benfeitorias em imóveis de terceiros	4.890.910
▪ Software	<u>106.823</u>
▪ Depreciação/amortização acumulada	<u>(6.104.267)</u>
Total líquido – R\$1	<u><u>40.337.555</u></u>

O saldo contábil apresenta exatidão com o controle patrimonial.

Efetuamos testes nas principais variações ocorridas, de adições, baixas, depreciações e amortizações e não apuramos situações passíveis de serem reportadas.

7. FORNECEDORES

	<u>30.09.18</u>
▪ Fornecedores de produtos farmacêuticos	824.431
▪ Fornecedores de produtos óticos	241.037
▪ Fornecedores de materiais e serviços	4.778.995
▪ Fornecedores de contas de consumo	58.675
▪ Outros Fornecedores	<u>757.241</u>
Total – R\$1	<u><u>6.660.379</u></u>

Confrontamos os saldos contábeis com os controles extracontábeis (relatório financeiro extraído do Sistema TOTVS) e não apuramos divergências que carecem de ser reportadas.

Examinamos as Notas Fiscais, de valores mais relevantes, bem como efetuamos testes de liquidação subsequente e não detectamos inconsistências.

8. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>30.09.18</u>
▪ ICMS a recolher	28.366
▪ ISSQN a recolher	148.205
▪ IRRF s/ serviços a recolher	12.525
▪ PIS COFINS CSLL a recolher	27.544
▪ IRRF s/ aluguel a recolher	2.479
▪ INSS a recolher serv. prestados	<u>101</u>
Total – R\$1	<u>219.220</u>

Verificamos as conciliações dos tributos mencionados acima, bem como realizamos testes de liquidação subsequente. Na rubrica “ISSQN a recolher” deparamos com o valor de R\$3.691 pendente de recolhimento de competências anteriores a setembro de 2018. Ainda, na rubrica “PIS COFINS CSLL a recolher” identificamos que do valor provisionado em setembro de 2018 (R\$24.602), R\$7.272 deixaram de ser recolhidos.

9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	<u>30.09.18</u>
Obrigações com Pessoal	
▪ Salários e ordenados a pagar	1.143
▪ Rescisões a pagar	11.758
▪ Pensão alimentícia a pagar	-
Obrigações Previdenciárias	
▪ FGTS a recolher	99.394
▪ INSS a recolher	276.598
▪ PIS s/ folha a recolher	9.390
▪ IRRF s/ folha a recolher	80.310
Provisões Trabalhistas	
▪ Provisão de férias	930.027
▪ Provisão p/encargos s/ férias	280.267
▪ Provisão Décimo Terceiro Salário	529.613
▪ Provisão de Encargos s/ Décimo Terceiro Salário	<u>159.601</u>
Total – R\$1	<u>2.378.101</u>

Efetuamos testes de liquidação subsequente das obrigações com pessoal e obrigações previdenciárias e não detectamos divergências.

Realizamos, também, uma revisão limitada na área de pessoal confrontando as verbas informadas na folha de pagamento com a GFIP, competência setembro de 2018, e não apuramos divergências.

Já em relação às provisões de férias, 13º salário e encargos, detectamos uma divergência de informação no relatório enviado para a Controladoria e o disponibilizado para a Auditoria a saber:

Descrição	Relatório (Fonte)		Divergência
	Depto. pessoal	Controladoria	
Provisão de férias	912.286	930.027	(17.741)
Provisão de encargos s/ férias	274.921	280.267	(5.346)
Provisão do 13º salário	518.991	529.613	(10.622)
Encargos s/ provisão do 13º salário	156.400	159.601	(3.201)
Total – R\$1	1.862.598	1.899.508	(36.910)

Recomendamos a investigação do motivo que gerou essa divergência, assim como reiteramos nossa recomendação anterior, contida no relatório REL-17/096, de 21/08/17, item III-6, de que os relatórios de provisão de férias, 13º salário e encargos sejam dotados de informações mais detalhadas sobre a base de cálculo utilizada para a formação dessas provisões.

10. PARCELAMENTO DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

	30.09.18
▪ Parcelamento PERT - RFB	277.885
▪ Parcelamento PERT - PGFN	67.397
Total do circulante – R\$1	<u>345.282</u>
▪ Parcelamento PERT - RFB	2.871.477
▪ Parcelamento PERT - PGFN	696.439
Total do não circulante – R\$1	<u>3.567.916</u>

Após criteriosas análises realizadas pela Alta Administração junto à sua Assessoria Jurídica, houve o consenso de se fazer a adesão ao Programa Especial de Regularização Tributária – PERT, em 2017, aproveitando os descontos concedidos, para incluir os débitos junto à RFB e PGFN que estavam sendo discutidos nas esferas administrativa e judicial e cuja probabilidade de um desfecho desfavorável à CAA/MG era bastante elevada.

Os débitos junto à PGFN foram parcelados em 147 parcelas e para aqueles junto à RFB foi solicitado que fossem liquidados em 145 vezes.

11. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	<u>30.09.18</u>
Circulante	
▪ Adiantamento de clientes (a)	111.700
▪ Empréstimo Consignado Funcionários (b)	6.377
▪ Devolução/Troca – Crédito de CI	47
▪ Depósitos não identificados (c)	66.902
▪ Ação de Consignação e Pagamento	<u>36.318</u>
Total Circulante	221.344
 Não Circulante	
▪ Prestação de contas FIDA (d)	<u>-</u>
Total Não Circulante	<u>-</u>
Total do circulante e não circulante – R\$1	<u><u>221.344</u></u>

(a) Os saldos contábeis apresentam exatidão com o relatório “Adiantamento em Aberto – Cliente”. Verificamos recebimentos ocorridos no período sob análise, de valores mais relevantes, e não apuramos inconformidades. Observamos que o procedimento operacional adotado para os adiantamentos de clientes foi alterado, com a implantação de novo processo e a emissão da Nota para entrega futura, por ocasião do faturamento/recebimento, e da emissão da Nota Fiscal de venda na efetiva entrega da mercadoria.

(b) Os saldos descritos condizem com o resumo da folha analítica de setembro/18. Vimos repasses da CAA aos bancos (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal);

(c) Nesta rubrica estão registrados valores recebidos cuja identificação ainda não ocorreu. Confrontamos o saldo da rubrica com o relatório financeiro, bem como verificamos os recebimentos e baixas mais expressivos e não detectamos anormalidades; e

(d) Vide tópico 3 deste relatório.

12. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

	<u>30.09.18</u>
▪ Cíveis	2.898.055
▪ Trabalhistas	361.485
▪ Fiscais	<u>195.918</u>
Total – R\$1	<u><u>3.455.458</u></u>

A CAA/MG possui diversas ações em andamento, cujo montante perfaz R\$43.284.004 para as quais a Assessoria Jurídica da Entidade avalia a possibilidade de perda como possível e, em sua maioria, como remota, não necessitando, portanto, de provisão para perdas consoante as normas contábeis em vigor. As demais questões, consideradas como de perda provável, estão provisionadas contabilmente e, em alguns casos, garantidas por depósitos judiciais.

13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A principal variação registrada foi o superávit de R\$ 4.635.007, apurado no período sob exame.

14. CONTAS DE RESULTADO

Efetuamos análise, por amostragem, da movimentação ocorrida no período e não constatamos situações que pudessem ser consideradas como anormalidade ou merecessem reparos.

No que tange à assistência e ações aos advogados, estagiários, provisionados e seus dependentes, nossos exames nas contas de resultado, realizados sob a forma de amostragem, buscaram testar os gastos efetuados pela CAA no cumprimento de sua finalidade estatutária. Foram examinados os seguintes valores de benefícios diretos concedidos:

	30.09.18
Assistência e ações sociais	3.930.436
Campanhas institucionais	1.586.925
Patrocínios	2.552.739
Despesas com repasses	3.656.505
Descontos incondicionais nas drogarias e óticas	4.639.186
Total – R\$1	<u>16.365.791</u>

Todos os gastos por nós examinados, sob a forma de amostragem, estão acobertados por documentação comprobatória.

* * *