

RELATÓRIO Nº 01/2016 – CONTROLADORIA INTERNA

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/MT referente ao primeiro trimestre de 2016.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Controladoria Interna, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren/MT referente ao primeiro trimestre de 2016.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/MT está composto por 12,93% de Ativo Circulante, 87,07% de Ativo Não Circulante e 1,66% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,34%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	10.668.321,11	PASSIVO	10.668.321,11
Ativo Circulante	1.379.083,65	Passivo Circulante	177.340,43
Ativo Não Circulante	9.289.237,46	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	10.490.980,68

3. O Ativo Circulante reduziu-10,70% em comparação com o primeiro trimestre de 2015, e houve diminuição de -15,02% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRIM/15	1º TRIM/16	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	1.544.324,78	1.379.083,65	-165.241,13	-10,70
Disponibilidades	1.503.660,70	1.277.741,43	-225.919,27	-15,02

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 127,02% em função do registro da dívida ativa. A aquisição de bens móveis resultou com uma variação de R\$ 136.344,33, o que corresponde a um aumento de 15,13% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	1º TRIM/15	1º TRIM/16	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.091.783,44	9.289.237,46	5.197.454,02	127,02
Bens Móveis	901.080,90	1.037.425,23	136.344,33	15,13

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 87,76%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	1º TRIM/15	1º TRIM/16	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.587.399,67	10.490.980,68	4.903.581,01	87,76

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.151.795,24, o que corresponde a uma redução de -22,99% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIM/15	1º TRIM/16
Ativo Financeiro	1.544.324,78	1.329.135,67
Passivo Financeiro	48.708,55	177.340,43
Superávit Financeiro	1.495.616,23	1.151.795,24

7. Analisando a liquidez deste Conselho, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren/MT neste momento não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	7,78	Maior que 1
Imediata	7,21	Maior que 1
Geral	43,37	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/MT, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está à entidade, e maior será o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,66%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,02.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	177.340,43
Ativo Total	10.668.321,11
Endividamento Total	1,66%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	177.340,43
Patrimônio Líquido	10.490.980,68
Grau de Endividamento	0,02

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2016 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 264.532,34 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 1.277.741,43, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.013.209,09. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período (42,83% arrecadado x orçado) enquanto que há uma baixa execução de despesas do primeiro trimestre do exercício (28,01% executado x orçado). Comparando a execução das despesas do 1º trimestre de 2016 com o mesmo período de 2015 temos um baixa de 1,28%.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	2.692.415,46	ORÇAMENTÁRIA	1.755.681,19
CORRENTE	2.692.415,46	CORRENTE	1.755.681,19
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENT	76.474,82	EXTRA-ORÇAMENT	0,00
Saldo ExercAnt	264.532,34	Saldo Exerc Seguinte	1.277.741,43
Resultado Financeiro	1.013.209,09		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2016 foi prevista uma receita corrente 8,72% acima do previsto para 2015. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2016 superou em 17,48% o do exercício anterior.

Previsão	2015	2016	Diferença	%
Receita Corrente	5.781.810,00	6.286.150,00	504.340,00	8,72%
Arrecadação	1º TRIM/2015	1º TRIM/2016	Diferença	%
Receita Corrente	2.291.802,00	2.692.415,46	400.613,46	17,48%

11. No primeiro trimestre de 2016, ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 936.734,27. Neste quadro a diferença foi apurada conforme orientação do MCASP – Quadro 221 – Balanço Orçamentário (pág. 306)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.286.150,00	2.692.415,46	-3.593.734,54	CORRENTES	6.267.150,00	1.755.681,19	4.511.468,81
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	19.000,00	0,00	19.000,00
Déficit				Superavit		936.734,27	
TOTAL	6.286.150,00	2.692.415,46	-3.593.734,54	TOTAL	6.286.150,00	2.692.415,46	3.593.734,54

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício 42,83% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 39,64%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2015, a arrecadação do período ficou 17,48% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º TRIM	%
2016	6.286.150,00	2.692.415,46	42,83%
2015	5.781.810,00	2.291.802,00	39,64%
		%	17,48%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 28,01% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 21,89% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2016	6.267.150,00	1.755.681,19	28,01%
2015	5.781.810,00	2.247.625,56	38,87%
		%	-21,89%

14. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;

II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;

III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;

IV – doações e legados;

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

O valor de R\$ 992,00 foi repassado à maior devido recebimento no valor de R\$ 3.967,99 feito através de depósito bancário na conta arrecadação sem identificação. Desta forma foi feito o repasse dos 25% ao Cofen, porém ainda não entrou na somatória das receitas uma vez que não foi baixada a dívida da(o) inscrita(o).

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	2.149.546,21
Receitas de Serviços	395.340,73
Multas e Juros de Mora	94.682,66
Receita Dívida Ativa	26.422,93
Outras receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.665.992,53
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (25%)	666.498,13
TRANSFERÊNCIA FIXADA	667.490,13
DIFERENÇA	992,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2016 foi orçado o valor de R\$ 3.013.400,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 48% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2016		
Receita Corrente Líquida	6.286.150,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.143.075,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.013.400,00	48%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 37% da Receita Corrente Líquida.

“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução nos 12 meses (mar/2015 a mar/2016) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	5.021.626,89	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.510.813,45	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.862.435,70	37%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.665.992,53, sendo composta por 80,63% de Receitas com contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	2.665.992,53	100,00%
Contribuições	2.149.546,21	80,63%
Exploração e Venda de bens e serviços	395.340,73	14,83%
VPA Financeiras	121.105,59	4,54%

Variação Patrimonial Diminutiva	1.755.681,19	100,00%
Pessoal e Encargos	437.202,41	24,90%
Uso de bens, serviços e cons. de Capital Fixo		0,00%
Tributárias	136.559,91	7,78%
Outras VPD	1.181.918,87	67,32%

RESULTADO PATRIMONIAL	910.311,34
------------------------------	-------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 910.311,34.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/MT apresentaram um decréscimo de 15,02% em comparação ao primeiro trimestre de 2015 e o Passivo Circulante aumentou em 75,82% comparado ao ano de 2015, resultando em uma redução de 22,99% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 17,48% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do alto volume de arrecadação no primeiro trimestre (42,83% de arrecadação) e da execução de despesas de 28,01% do valor orçado.

- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 48% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 87,76% em relação ao primeiro trimestre de 2015.

É o nosso relatório.

Cuiabá/MT, 30 de agosto de 2016.

Josinete Gonçalves de Araújo
Contadora
Matricula nº 075/2006

Vanessa Alves da S. Campos
Controladora
Portaria nº 023/2015

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ENTIDADE: COREN - MT
EXERCÍCIO: 1º TRIMESTRE /2016

ATIVO CIRCULANTE								
GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	RECEITA		DESPEZA PAGA		LANÇAMENTOS MANUAIS		SALDO ATUAL
		ORÇAMENTARIA	EXTRA	ORÇAMENTARIA	EXTRA	DÉBITO	CRÉDITO	
DISPONÍVEL	264.532,34	2.692.415,46	76.474,82	1.755.681,19				1.277.741,43
REALIZAVEL CP	51.394,24							51.394,24
ESTOQUES	49.947,98							49.947,98
TOTAL R\$	365.874,56						TOTAL R\$	1.379.083,65

1.755.327,01 1.277.741,43
0,00

ATIVO N CIRCULANTE								
GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	ORÇAMENTARIA		VARIÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS		SALDO ATUAL
		RECEITA	DESPEZA	ATIVA	PASSIVA	DÉBITO	CRÉDITO	
REALIZAVEL LP - TOTAL	6.338.455,26	26.422,93						6.312.032,33
DÍVIDA ATIVA	1.556.344,36	26.422,93	0,00	0,00				1.529.921,43
INVESTIMENTOS	7.775,90		0,00					7.775,90
BENS MÓVEIS	1.037.425,23		0,00					1.037.425,23
BENS IMÓVEIS	1.932.004,00		0,00					1.932.004,00
INTANGIVEL	0,00		0,00					0,00
TOTAL R\$	9.315.660,39						TOTAL R\$	9.289.237,46

OBS. A DÍVIDA ATIVA JÁ COMPÕE O RLP.

PASSIVO CIRCULANTE								
GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	DESPEZA LIQUIDADADA		LANÇAMENTOS MANUAIS				SALDO ATUAL
		A PAGAR	PAGA	DÉBITO	CRÉDITO			
OBRIGAÇÕES TRAB.	29.119,23	76.474,82						105.594,05
FORNECEDORES	46.034,25							46.034,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES	25.712,13							25.712,13
TOTAL R\$	100.865,61						TOTAL R\$	177.340,43

PASSIVO N CIRCULANTE

GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	DESPESA LIQUIDADADA		LANÇAMENTOS MANUAIS				SALDO ATUAL
		A PAGAR	PAGA	DÉBITO	CRÉDITO			
OBRIGAÇÕES TRAB.	0,00							0,00
FORNECEDORES	0,00							0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES								0,00
TOTAL R\$	0,00						TOTAL R\$	0,00

PAT LIQUIDO

GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	VARIÇÃO		DÉBITO	CRÉDITO			SALDO ATUAL
		ATIVA	PASSIVA					
PATRIMONIO LIQUIDO	9.580.669,34	2.692.415,46	1.782.104,12					10.490.980,68

BALANÇO PATRIMONIAL	ANUAL - 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
ATIVO	9.681.534,95	10.668.321,11	986.786,16	10,19%
CIRCULANTE	365.874,56	1.379.083,65	1.013.209,09	276,93%
NÃO CIRCULANTE	9.315.660,39	9.289.237,46	-26.422,93	-0,28%
				0,00%
PASSIVO	9.681.534,95	10.668.321,11	986.786,16	10,19%
CIRCULANTE	100.865,61	177.340,43	76.474,82	75,82%
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.580.669,34	10.490.980,68	910.311,34	9,50%

0,00

FECHADO	SALDO EQUAÇÃO PAT.	0,00	0,00		
	DISPONIBILIDADES	264.532,34	1.277.741,43	1.013.209,09	383,02%

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

ITEM 2 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO PATRIMONIAL	1º TRIM 2016
ATIVO	10.668.321,11
CIRCULANTE	1.379.083,65
NÃO CIRCULANTE	9.289.237,46
	0,00
PASSIVO	10.668.321,11
CIRCULANTE	177.340,43
NÃO CIRCULANTE	0,00
PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.490.980,68
FECHADO	SALDO EQUAÇÃO PAT. 0,00

ITEM 3 -CONTROLE INTERNO

ATIVO EM	1º TRIM 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
CIRCULANTE	1.544.324,78	1.379.083,65	-165.241,13	-10,70%
DISPONIBILIDADES	1.503.660,70	1.277.741,43	-225.919,27	-15,02%

ITEM 5 -CONTROLE INTERNO

ATIVO EM	1º TRIM 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
NÃO CIRCULANTE	4.091.783,44	9.289.237,46	5.197.454,02	127,02%
DÍVIDA ATIVA	1.247.327,22	1.529.921,43	282.594,21	22,66%
INVESTIMENTOS	7.775,90	7.775,90	0,00	0,00%
BENS MÓVEIS	901.080,90	1.037.425,23	136.344,33	15,13%
BENS IMÓVEIS	1.932.004,00	1.932.004,00	0,00	0,00%
INTANGÍVEL	0,00	0,00	0,00	0,00%

ITEM 6 -CONTROLE INTERNO

PASSIVO EM	1º TRIM 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
PATRIMONIO LIQUIDO	5.587.399,67	10.490.980,68	4.903.581,01	87,76%

ITEM 7 -CONTROLE INTERNO

RESULTADO EM	1º TRIM 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
ATIVO FINANCEIRO	1.544.324,78	1.329.135,67	-215.189,11	-13,93%
PASSIVO FINANCEIRO	48.708,55	177.340,43	128.631,88	264,08%
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.495.616,23	1.151.795,24	-343.820,99	-22,99%

ITEM 8 -CONTROLE INTERNO

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ			
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO	EQUAÇÃO
CORRENTE	7,78	MAIOR QUE 1	AC/PC
IMEDIATA	7,21	MAIOR QUE 1	DISP/PC
GERAL	43,37	MAIOR QUE 1	AC+RLP/PC+ELP

ITEM 9 -CONTROLE INTERNO

ANÁLISE ENDIVIDAMENTO			
ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU ENDIVIDAMENTO	
PASSIVO EXIGÍVEL	177.340,43	PASSIVO EXIGÍVEL	177.340,43
ATIVO TOTAL	10.668.321,11	PAT. LÍQUIDO	10.490.980,68
ÍNDICE APURADO	1,66%	ÍNDICE APURADO	0,02

ITEM 10 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPEZA	
ORÇAMENTÁRIA	2.692.415,46	ORÇAMENTÁRIA	1.755.681,19
CORRENTE	2.692.415,46	CORRENTE	1.755.681,19
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENT.	76.474,82	EXTRA-ORÇAMENT.	0,00
SALDO EXERC. ANT	264.532,34	SALDO EXERC. SEG	1.277.741,43
RESULTADO FINANCEIRO	1.013.209,09		

ITEM 11 -CONTROLE INTERNO

PREVISÃO	ANUAL 2015	ANUAL 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE	5.781.810,00	6.286.150,00	504.340,00	8,72%

ARRECADAÇÃO	1º TRIM 2015	1º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE	2.291.802,00	2.692.415,46	400.613,46	17,48%

ITEM 12 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPEAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	6.286.150,00	2.692.415,46	-3.593.734,54	CORRENTE	6.267.150,00	1.755.681,19	4.511.468,81
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	19.000,00	0,00	19.000,00
DÉFICIT		0,00		SUPERAVIT		936.734,27	
TOTAL	6.286.150,00	2.692.415,46	-3.593.734,54	TOTAL	6.286.150,00	2.692.415,46	3.593.734,54

ITEM 13 -CONTROLE INTERNO

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	1º TRIM 2016	%
2.016	6.286.150,00	2.692.415,46	42,83%
2.015	5.781.810,00	2.291.802,00	39,64%
		%	17,48%

ITEM 14 -CONTROLE INTERNO

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	1º TRIM 2016	%
2.016	6.267.150,00	1.755.681,19	28,01%
2.015	5.781.810,00	2.247.625,56	38,87%
		%	-21,89%

ITEM 15 -CONTROLE INTERNO

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receita de Contribuições	2.149.546,21
Receitas de Serviços	395.340,73
Multas e Juros Anuidade PF / PJ	94.682,66
Receita Dívida Ativa	26.422,93
Correção Monetária S/anuidade	
Doações	
Cancelamento de Restos a pagar	
Receitas não identificadas	
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.665.992,53
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	666.498,13
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	667.490,13
DIFERENÇA	-992,00

ITEM 16 -CONTROLE INTERNO

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2016		
Receita Corrente Líquida	6.286.150,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	3.143.075,00	50,00%
Despesa Pessoal e Enc	3.013.400,00	48%

ITEM 17 -CONTROLE INTERNO

Execução nos 12 meses (abr/2015 a mar/2016) - conf LRF		
Receita Corrente Líquida	5.021.626,89	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	2.510.813,45	50,00
Despesa Pessoal e Enc	1.862.435,70	37%

ITEM 18 -CONTROLE INTERNO

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.665.992,53	100,00%
CONTRIBUIÇÕES	2.149.546,21	80,63%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS E SERVIÇOS	395.340,73	14,83%
VPA FINANCEIRAS	121.105,59	4,54%
OUTRAS VPA	0,00	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	1.755.681,19	100,00%

PESSOAL E ENCARGOS	437.202,41	24,90%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		0,00%
TRIBUTÁRIAS	136.559,91	7,78%
OUTRAS VPD	1.181.918,87	67,32%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	910.311,34	