

RELATÓRIO Nº 02/2016 – CONTROLADORIA INTERNA

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/MT está composto por 10,70% de Ativo Circulante, 89,30% de Ativo Não Circulante e 0,97% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,03%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	10.373.821,19	PASSIVO	10.373.821,19
Ativo Circulante	1.110.189,57	Passivo Circulante	100.865,61
Ativo Não Circulante	9.263.631,62	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	10.272.955,58

3. O Ativo Circulante reduziu -26,76% em comparação com o segundo trimestre de 2015, e houve diminuição de -31,50% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRIM/15	2º TRIM/16	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	1.515.827,22	1.110.189,57	-405.637,65	-26,76%
Disponibilidades	1.472.769,98	1.008.847,35	-463.922,63	-31,50%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 121,40% em função do registro da dívida ativa. A aquisição de bens móveis resultou com uma variação de R\$ 22.554,33, o que corresponde a um aumento de 2,22% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	2º TRIM/15	2º TRIM/16	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.184.092,11	9.263.631,62	5.079.539,51	121,40%
Bens Móveis	1.014.870,90	1.037.425,23	22.554,33	2,22%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 81,44%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	2º TRIM/15	2º TRIM/16	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.661.854,60	10.272.955,58	4.611.100,98	81,44%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 959.375,98, o que corresponde a uma redução de -35,08% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIM/15	2º TRIM/16
Ativo Financeiro	1.515.827,22	1.060.241,59
Passivo Financeiro	38.064,73	100.865,61
Superávit Financeiro	1.477.762,49	959.375,98

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	11,01	Maior que 1
Imediata	10,00	Maior que 1
Geral	73,33	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 0,97%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	100.865,61
Ativo Total	10.373.821,19
Endividamento Total	0,97%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	100.865,61
Patrimônio Líquido	10.272.955,58
Grau de Endividamento	0,01

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\$ 1.085.322,17, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 820.789,83. O motivo deste superávit corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, onde a receita arrecadada no segundo trimestre foi de R\$ 4.173.512,56, sendo 66,39% do orçado, e a despesa executada de R\$ 3.429.197,55 correspondendo a 54,72% do valor previsto no orçamento.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	4.173.512,56	ORÇAMENTÁRIA	3.429.197,55
CORRENTE	4.173.512,56	CORRENTE	3.429.197,55
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENT	76.474,82	EXTRA-ORÇAMENT	0,00
Saldo Exerc Ant	264.532,34	Saldo Exerc Seguinte	1.085.322,17
Resultado Financeiro	820.789,83		

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 21,48% o do exercício anterior.

Previsão	2015	2016	Diferença	%
Receita Corrente	5.781.810,00	6.286.150,00	504.340,00	8,72%
Arrecadação	2º TRIM/2015	2º TRIM/2016	Diferença	%
Receita Corrente	3.435.540,65	4.173.512,56	737.971,91	21,48%

11. No segundo trimestre de 2016, ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 744.315,01. Neste quadro a diferença foi apurada conforme orientação do MCASP – Quadro 221 – Balanço Orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.286.150,00	4.173.512,56	-2.112.637,44	CORRENTES	6.267.150,00	3.429.197,55	2.837.952,45
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	19.000,00	0,00	19.000,00
Déficit		0,00		Superavit		744.315,01	
TOTAL	6.286.150,00	4.173.512,56	-2.112.637,44	TOTAL	6.286.150,00	4.173.512,56	2.112.637,44

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício 66,39% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 59,42%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2015, a arrecadação do período ficou 21,48% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º TRIM	%
2.016	6.286.150,00	4.173.512,56	66,39%
2.015	5.781.810,00	3.435.540,65	59,42%
		%	21,48%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 54,72% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 39,52% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2016	6.267.150,00	3.429.197,55	54,72%
2015	5.781.810,00	2.457.768,92	42,51%
		%	39,52%

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\$ 22.593,85 refere-se à arrecadação realizada por cartão de créditos/débitos, que será repassada no mês subseqüente.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.032.625,95
Receitas de Serviços	692.545,81
Multas e Juros de Mora	344.283,26
Receita Dívida Ativa	52.028,77
Outras receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.121.483,79
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (25%)	1.030.370,95
TRANSFERÊNCIA FIXADA	1.007.777,10
DIFERENÇA	22.593,85

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\$ 4.121.483,79, sendo composta por 73,58% de Receitas com contribuições. As variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 3.429.197,55 conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	4.121.483,79	100,00%
Contribuições	3.032.625,95	73,58%
Exploração e Venda de bens e serviços	692.545,81	16,80%
VPA Financeiras	396.312,03	9,62%

Variação Patrimonial Diminutiva	3.429.197,55	100,00%
Pessoal e Encargos		
Uso de bens, serviços e cons. de Capital Fixo		
Tributárias		
Outras VPD	3.429.197,55	100,00%

RESULTADO PATRIMONIAL	692.286,24
------------------------------	-------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 692.286,24.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:
- a) As disponibilidades financeiras do Coren/MT apresentaram um decréscimo de 31,50% em comparação ao segundo trimestre de 2015 e o Passivo Circulante aumentou em 164,98% comparado ao mesmo período, resultando em uma redução de 35,08% 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 21,48% 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 da diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, onde a receita arrecadada no segundo trimestre foi de R\$ 4.173.512,56, sendo

66,39% do orçamento, e a despesa executada de R\$ 3.429.197,55 correspondendo a 54,72% do valor previsto no orçamento.

- 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 81,44% em relação ao segundo trimestre de 2015.

É o nosso relatório.

Cuiabá/MT, 31 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: 2º 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	4.173.512,56	76.474,82	3.429.197,55			76.474,82	1.008.847,35
REALIZAVEL CP	51.394,24							51.394,24
ESTOQUES	49.947,98							49.947,98
TOTAL R\$	365.874,56						TOTAL R\$	1.110.189,57

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	52.028,77						6.286.426,49
DÍVIDA ATIVA	1.556.344,36	52.028,77						1.504.315,59
INVESTIMENTOS	7.775,90							7.775,90
BENS MÓVEIS	1.037.425,23							1.037.425,23
BENS IMÓVEIS	1.932.004,00							1.932.004,00
INTANGÍVEL	0,00							0,00
TOTAL R\$	9.315.660,39						TOTAL R\$	9.263.631,62

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		76.474,82				29.119,23
FORNECEDORES	46.034,25							46.034,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES	25.712,13							25.712,13
TOTAL R\$	100.865,61						TOTAL R\$	100.865,61

PASSIVO N CIRCULANTE

GRUPO/CONTA	SALDO ANTERIOR	DESPESA LIQUIDADADA		LANÇAMENTOS MANUAIS				SALDO ATUAL
		A PAGAR	PAGA	DÉBITO	CRÉDITO			
OBRIGAÇÕES TRAB.								0,00
FORNECEDORES								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	4.121.483,79	3.429.197,55					10.272.955,58

BALANÇO PATRIMONIAL	ANUAL - 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
ATIVO	9.681.534,95	10.373.821,19	692.286,24	7,15%
CIRCULANTE	365.874,56	1.110.189,57	744.315,01	203,43%
NÃO CIRCULANTE	9.315.660,39	9.263.631,62	-52.028,77	-0,56%
				0,00%
PASSIVO	9.681.534,95	10.373.821,19	692.286,24	7,15%
CIRCULANTE	100.865,61	100.865,61	0,00	0,00%
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	9.580.669,34	10.272.955,58	692.286,24	7,23%

FECHADO	SALDO EQUAÇÃO PAT.	0,00	0,00
---------	---------------------------	-------------	-------------

DISPONIBILIDADES	264.532,34	1.008.847,35	744.315,01	281,37%
------------------	------------	--------------	------------	---------

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

ITEM 2 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO PATRIMONIAL	2º TRIM 2016
ATIVO	10.373.821,19
CIRCULANTE	1.110.189,57
NÃO CIRCULANTE	9.263.631,62
	0,00
PASSIVO	10.373.821,19
CIRCULANTE	100.865,61
NÃO CIRCULANTE	0,00
PATRIMÔNIO LIQUIDO	10.272.955,58
FECHADO	SALDO EQUAÇÃO PAT. 0,00

ITEM 3 -CONTROLE INTERNO

ATIVO EM	2º TRIM 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
CIRCULANTE	1.515.827,22	1.110.189,57	-405.637,65	-26,76%
DISPONIBILIDADES	1.472.769,98	1.008.847,35	-463.922,63	-31,50%

ITEM 4 -CONTROLE INTERNO

ATIVO EM	2º TRIM 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
NÃO CIRCULANTE	4.184.092,11	9.263.631,62	5.079.539,51	121,40%
DÍVIDA ATIVA	1.225.845,89	1.504.315,59	278.469,70	22,72%
INVESTIMENTOS	7.775,90	7.775,90	0,00	0,00%
BENS MÓVEIS	1.014.870,90	1.037.425,23	22.554,33	2,22%
BENS IMÓVEIS	1.932.004,00	1.932.004,00	0,00	0,00%
INTANGÍVEL		0,00	0,00	0,00%

ITEM 5 -CONTROLE INTERNO

PASSIVO EM	2º TRIM 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
PATRIMONIO LIQUIDO	5.661.854,60	10.272.955,58	4.611.100,98	81,44%

ITEM 6 -CONTROLE INTERNO

RESULTADO EM	2º TRIM 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
ATIVO FINANCEIRO	1.515.827,22	1.060.241,59	-455.585,63	-30,06%
PASSIVO FINANCEIRO	38.064,73	100.865,61	62.800,88	164,98%
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.477.762,49	959.375,98	-518.386,51	-35,08%

ITEM 7 -CONTROLE INTERNO

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ			
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO	EQUAÇÃO
CORRENTE	11,01	MAIOR QUE 1	AC/PC
IMEDIATA	10,00	MAIOR QUE 1	DISP/PC
GERAL	73,33	MAIOR QUE 1	AC+RLP/PC+ELP

ITEM 8 -CONTROLE INTERNO

ANÁLISE ENDIVIDAMENTO			
ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU ENDIVIDAMENTO	
PASSIVO EXIGÍVEL	100.865,61	PASSIVO EXIGÍVEL	100.865,61
ATIVO TOTAL	10.373.821,19	PAT. LÍQUIDO	10.272.955,58
ÍNDICE APURADO	0,97%	ÍNDICE APURADO	0,01

ITEM 9 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPEZA	
ORÇAMENTÁRIA	4.173.512,56	ORÇAMENTÁRIA	3.429.197,55
CORRENTE	4.173.512,56	CORRENTE	3.429.197,55
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENT.	76.474,82	EXTRA-ORÇAMENT.	0,00
SALDO EXERC. ANT	264.532,34	SALDO EXERC. SEG	1.085.322,17
RESULTADO FINANCEIRO	820.789,83		

ITEM 10 -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	2º TRIM 2015	2º TRIM 2016	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE	3.435.540,65	4.173.512,56	737.971,91	21,48%

ITEM 11 -CONTROLE INTERNO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	6.286.150,00	4.173.512,56	-2.112.637,44	CORRENTE	6.267.150,00	3.429.197,55	2.837.952,45
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	19.000,00	0,00	19.000,00
DÉFICIT		0,00		SUPERAVIT		744.315,01	
TOTAL	6.286.150,00	4.173.512,56	-2.112.637,44	TOTAL	6.286.150,00	4.173.512,56	2.112.637,44

ITEM 12 -CONTROLE INTERNO

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	2º TRIM 2016	%
2.016	6.286.150,00	4.173.512,56	66,39%
2.015	5.781.810,00	3.435.540,65	59,42%
		%	21,48%

ITEM 13 -CONTROLE INTERNO

DESPEZA CORRENTE	PREVISÃO	2º TRIM 2016	%
2.016	6.267.150,00	3.429.197,55	54,72%
2.015	5.781.810,00	2.457.768,92	42,51%
		%	39,52%

ITEM 14 -CONTROLE INTERNO

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receita de Contribuições	3.032.625,95
Receitas de Serviços	692.545,81
Multas e Juros Anuidade PF / PJ	344.283,26
Receita Dívida Ativa	52.028,77
Correção Monetária S/anuidade	
Doações	
Cancelamento de Restos a pagar	
Receitas não identificadas	
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.121.483,79
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.030.370,95
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.007.777,10
DIFERENÇA	22.593,85

ITEM 15 -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 16 -CONTROLE INTERNO

Execução nos 12 meses (jul/2015 a jun/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 17 -CONTROLE INTERNO

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	4.121.483,79	100,00%
CONTRIBUIÇÕES	3.032.625,95	73,58%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS E SERVIÇOS	692.545,81	16,80%
VPA FINANCEIRAS	396.312,03	9,62%
OUTRAS VPA	0,00	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	3.429.197,55	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS		0,00%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		0,00%
TRIBUTÁRIAS		0,00%
OUTRAS VPD	3.429.197,55	100,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	692.286,24	