



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

RELATÓRIO TRIMESTRAL Nº 03/2021 – CONTROLADORIA INTERNA - COREN-MT

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-MT referente ao Terceiro Trimestre de 2021.

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 Terceiro Trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-MT está composto por 26,88% de Ativo Circulante; 73,12% de Ativo Não Circulante; e 2,36% de Passivo Circulante, e 0,33% de Passivo Não Circulante, já o patrimônio resultando em um Patrimônio Líquido de 97,31%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	17.890.704,74	PASSIVO	17.890.704,74
ATIVO CIRCULANTE	4.808.522,61	PASSIVO CIRCULANTE	422.611,48
ATIVO NÃO CIRCULANTE	13.082.182,13	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	59.647,66
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.408.445,60

3. O Ativo Circulante apresentou no terceiro trimestre de 2021, uma variação negativa de R\$ 340.223,11 em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve redução das disponibilidades financeiras em R\$ 626.139,85 em relação ao mesmo período, 3º Trimestre de 2020.

ATIVO EM	3º TRIM 2020	3º TRIM 2021	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
ATIVO CIRCULANTE	5.148.745,72	4.808.522,61	(340.223,11)	(6,61%)
DISPONIBILIDADES	1.318.977,03	692.837,18	(626.139,85)	(52,42%)

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou crescimento de 18,38% em função do registro da dívida ativa. A aquisição de bens móveis resultou com uma variação de R\$ 17.856,39 o que corresponde a um aumento de 0,41 % no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3º TRIM 2020	3º TRIM 2021	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
NÃO CIRCULANTE	11.051.096,03	13.082.182,13	2.031.086,10	18,38%
BENS MÓVEIS	4.265.030,29	4.282.886,68	17.856,39	0,41%

Dir. Geral



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma valorização aumentativa de R\$ 1.321.058,00.

PASSIVO EM	3º TRIM 2020	3º TRIM 2021	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
PATRIMONIO LIQUIDO	16.087.387,60	17.408.445,60	1.321.058,00	8,21%

6. O Balanço Patrimonial apresentou no terceiro trimestre de 2021 um déficit financeiro de R\$ 378.989,68. No mesmo período de 2020 esse houve superávit de R\$ 229.500,40.

RESULTADO EM	3º TRIM 2020	3º TRIM 2021
ATIVO FINANCEIRO	1.321.294,33	695.154,48
PASSIVO FINANCEIRO	1.094.793,93	1.074.144,16
SUPERÁVIT/DÉFICT FINANCEIRO	229.500,40	(378.989,68)

7. Analisando a liquidez deste Conselho frente a suas obrigações, observa-se que a autarquia no segundo trimestre de 2021 não apresenta 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	11,38	MAIOR QUE 1
IMEDIATA	1,64	MAIOR QUE 1
GERAL	28,20	MAIOR QUE 1

Obs: Memoria de Calculo:

- **liquidez corrente** = ativo circulante / passivo circulante.
- **liquidez imediata** = disponível / passivo circulante.
- **liquidez geral** = (ativo circulante + realizável a longo prazo) / (passivo circulante + passivo não circulante)

8. Analisando o endividamento total do Coren-MT, o índice apurado demonstra que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade.
- 8.1. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a 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

Diego Ezequiel



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

total é 2,36%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 2,43%.

Endividamento Total	
PASSIVO EXIGÍVEL	422.611,48
ATIVO TOTAL	17.890.704,74
ÍNDICE APURADO	2,36%

Grau de Endividamento	
PASSIVO EXIGÍVEL	422.611,48
PAT. LÍQUIDO	17.408.445,60
ÍNDICE APURADO	2,43%

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 567.993,87 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passou para o mês seguinte foi de R\$ 692.837,18, representando um saldo financeiro para o trimestre seguinte de R\$ 124.843,31. Desta forma podemos identificar que a receita arrecada esta menor que as despesas empenhadas, receita corrente arrecadada até terceiro trimestre foi de R\$ 7.252.334,65 e a despesa corrente empenhada de R\$ 7.652.530,92 igual a R\$ (400.196,27)

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.252.334,65	ORÇAMENTÁRIA	7.652.530,92
CORRENTE	7.252.334,65	CORRENTE	7.652.530,92
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENT	1.619.982,55	EXTRA-ORÇAMENT	1.094.942,97
(A) SALDO EXERC. ANT	567.993,87	(B) SALDO EXERC. SEG.	692.837,18
SALDO FINANCEIRO=(B)-(A)	124.843,31		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente de 4,95% acima do previsto para 2020. Em relação à arrecadação para o mesmo período, o montante arrecadado em 2021 aumentou em 12,53% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão	ANUAL 2020	ANUAL 2021	VARIAÇÃO RS	VARIAÇÃO %
Receita Corrente	11.686.905,81	12.265.000,00	578.094,19	4,95
Arrecadação	3º TRIM 2020	3º TRIM 2021	VARIAÇÃO RS	VARIAÇÃO %
Receita Corrente	8.291.157,44	7.252.334,65	(1.038.822,79)	12,53

Diego Garcia



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

11. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 400.196,27. Neste quadro a diferença foi apurada conforme orientação do MCASP – Quadro 221 – Balanço Orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	12.265.000,00	7.252.334,65	(5.102.665,35)	CORRENTE	11.161.520,00	7.608.184,83	(3.553.335,17)
CAPITAL				CAPITAL	1.103.480,00	44.346,09	(1.059.133,91)
DÉFICIT		(400.196,27)		SUPERAVIT			
TOTAL	12.265.000,00	7.652.530,92	(5.102.665,35)	TOTAL	12.265.000,00	7.652.530,92	(4.612.469,08)

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 59,13% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior o arrecadado correspondeu a 57,02%. Portanto, analisando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2021; a arrecadação no mesmo do período de 2021 apresentou uma aumento de 2,11 em relação ao mesmo período de 2020.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	3º TRIM	%
2021	12.265.000,00	7.252.334,65	59,13%
2020	11.686.905,81	6.664.043,57	57,02%
		%	2,11%

13. Em relação à execução das despesas correntes, foram pagas 59,27% das despesas correntes fixadas para 2021, o que correspondeu um aumento de 6,12% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESA CORRENTES	PREVISÃO	3º TRIM	%
2021	11.161.520,00	6.614.784,18	59,27%
2020	11.046.905,81	5.871.275,26	53,14%
		%	6,12%

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;



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	5.240.554,94
Receitas de Serviços	1.207.126,26
Multas e Juros Anuidade PF / PJ; Indeniz: Demais Receitas	168.724,36
Receita Dívida Ativa	491.838,15
Receitas não Identificadas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.108.243,71
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (25%)	1.777.060,92
TRANSFERÊNCIA FIXADA	1.776.120,75
DIFERENÇA	940,17

A diferença apresentada no quadro acima, no valor de R\$ 940,17 será repassado no mês subseqüente.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 5.434.472,46 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44,31% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	12.265.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	6.132.500,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.434.472,46	44,31%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, esta acima do limite estabelecido; correspondendo aproximadamente a 60,98% da Receita Corrente Líquida, realizada com o mês de referencia coma dos os onze meses anteriores.



Diego F. Z...



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973
Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

“§ 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”.

Realizado de Outubro/2020 à Setembro/2021		
Receita Corrente Líquida	5.414.705,47	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	4.439.724,26	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.414.705,47	60,98%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.863.909,05 sendo composta por aproximadamente 78,96% de Receitas de contribuições. As variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 4.736.991,73 conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	6.520.225,85	100%
TAXAS	1.194.396,31	18,32%
CONTRIBUIÇÕES	5.013.014,24	76,88%
VPA FINANCEIRAS	18.077,57	0,28%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPARAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0%
TRANSFERENCIA E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	126.013,37	1,93%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIM.AUMENTATIVA	168.724,36	2,59%

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	6.949.331,04	100%
PESSOAL E ENCARGOS	3.821.448,26	54,99%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	78.922,75	1,14%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.271.229,07	18,29%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	1.776.291,09	25,56%
TRANSFERENCIA E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		
TRIBUTÁRIAS	1.233,59	0,02%
RESULTADO PATRIMONIAL		(429.105,19)



Assinatura manuscrita



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE MATO GROSSO

Criado pela Lei Nº 5.905 de 12/07/1973

Instalado pela Portaria Cofen N.º 001/1975

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 429.105,19

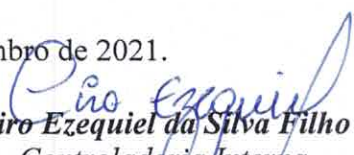
CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) O Ativo Circulante apresentou no terceiro trimestre de 2021, uma variação negativa de R\$ 340.223,11 em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve redução das disponibilidades financeiras em R\$ 626.139,85 em relação ao mesmo período, 3º Trimestre de 2020.
- b) O grupo Ativo Não Circulante apresentou crescimento de 18,38% em função do registro da dívida ativa. A aquisição de bens móveis resultou com uma variação de R\$ 17.856,39 o que corresponde a um aumento de 0,41 % no subgrupo Bens Móveis
- c) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma valorização aumentativa de R\$ 1.321.058,00
- d) Analisando o endividamento total do Coren-MT, o índice apurado demonstra que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade;
- e) Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021; 59,13% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior o arrecadado correspondeu a 57,02%. Portanto, a arrecadação até o terceiro trimestre de 2021 apresentou uma aumento de 2,11 em relação ao mesmo período de 2020. Em relação à execução das despesas, foram empenhadas 50,10% das despesas correntes fixadas para 2021, o que correspondeu uma diminuição de 1,25% em relação ao mesmo período do exercício anterior; A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, esta acima do limite estabelecido; correspondendo aproximadamente a 61,96% da Receita Corrente Líquida, realizada com o mês de referencia coma dos os onze meses anteriores.
- f) A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, esta acima do limite estabelecido; correspondendo aproximadamente a 60,98% da Receita Corrente Líquida, realizada com o mês de referencia coma dos os onze meses anteriores
- g) O conselho apresentou no segundo trimestre de 2021, um déficit orçamentário de R\$ 400.196,27;
- c) Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ **6.520.225,85** sendo composta por aproximadamente 76,88% de Receitas com contribuições. As variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ **6.949.331,04** apresentando um resultado patrimonial deficitário do período de R\$ 429.105,19.

É o nosso relatório.

Cuiabá-MT, 03 de Novembro de 2021.


Ciro Ezequiel da Silva Filho
Controladoria Interna
Portaria Coren-MT n° 034/2020