

*Controladoria
no dia a dia*



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



1 - Introdução à Controladoria

- **Conceito de Controladoria;**

É demonstrar a vida financeira da entidade para pessoas que não tem conhecimento contábil.

- **Principais características pessoais do Controller;**

Conjunto de conhecimentos: Contabilidade, Administração, Psicologia, Estratégica e Recursos Humanos.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



2 - Ferramentas utilizadas na Controladoria

- Fluxo de caixa financeiro (cash flow)

Controle de prazos de Recebimento

Quanto tempo a empresa leva para receber uma nota fiscal?

1º análise:

Do pedido de compra até o pagamento do fornecedor, quanto dias leva?

2º análise:

Prazo de produção/estoque até a venda?

3º análise:

Do pedido ao recebimento, quanto tempo?



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



- Exemplo

1º Compra dia 02/08, pagamento da NF em 01/09. Tempo de crédito com o Fornecedor de 30 dias.

2º Período de produção/ estoque até a venda,

- compra até o início da produção são 5 dias;
- período de produção 15 dias;
- período de estoque até a venda 25 dias;

3º prazo de recebimento é ato, 30 dias e 60 dias. Média de vendas são de 30 dias após a compra do produto.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



Vermelho – período de pagamento da NF;

Preto - período do produto em poder do fabricante;

Verde – período de recebimento

Quanto preciso vender o produto para ter lucro e cobrir o financiamento da operação?



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Relatório Gerencial (Month Report)



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Palasson Contábil	jul/19	Orçamento	Variação
<u>jul/19</u>			
BRL			
Receita	52.500	53.734	(1.234)
Custos	1.313	1.343	(31)
Receita Líquida	51.188	52.390	(1.203)
Total Salário Operacional	8.799	8.711	88
Total Despesas com escritório	6.599	6.533	66
Resultado Bruto	35.789	37.146	(1.357)
Total Despesas Com Vendas	3.675	3.341	334
Outras Despesas com Vendas	4.410	4.009	401
Resultado depois das Vendas	27.704	29.796	(2.092)
Total Salário Administrativo	4.500	4.400	100
Total Despesas com escritório (adm.)	250	220	30
Credores duvidosos	0	0	0
Depreciação	750	750	0
Resultado Operacional	22.204	24.426	(2.222)
			0,0
Receita Financeira	0	0	0
Despesas Financeiras	0	0	0
Resultado antes dos Impostos	22.204	24.426	(2.222)
			0
Impostos (IRPJ / CSLL)	5.329	5.862	(533)
Resultado Líquido	16.875	18.564	(1.689)

Indicadores do mês



Palasson Contábil	jul./19	Orçamento
Jul./19		
Margens de Receita	97,5%	97,5%
Margem Bruta	69,9%	70,9%
Margens de Vendas	54,1%	56,9%
Margem Operacional	43,4%	46,6%
Margem Liquida	33,0%	35,4%
N de trabalhos	12	10
N de funcionários operacionais	5	4
Funcionários administrativos	2,0	2,0
N de processo / funcionário	2,4	2,5
Média receita / trabalho	4.266	5.239
Direct Dep. Staff Exp. / Jobs	733	871
Direct Exp. Total / Jobs	1.283	1.524



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



Orçamento (budget)

Um Orçamento bem planejado é feito com as áreas:

Vendas x Histórico de Vendas

Compras x Histórico de Custos

Administrativo x Histórico de Despesas

HR x Folha de Pagamento

Tributário x Projeção de Vendas

Diretoria x Margem de Lucratividade



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



Demonstrações Financeiras

- Índices de Liquidez;

Liquidez Corrente = $\text{Ativo Circulante} / \text{Passivo Circulante}$

- Índices de Endividamento;

Passivo Circulante – (ativo circulante – disponível)

- Índices de Lucratividade

Lucratividade = $\text{lucro líquido} / \text{receita total}$

- Margem de Contribuição;

Lucro Líquido / Receita Bruta



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO



Caminhos para o empresário

A controladoria de indicadores que o empresário não precisa de um estudo na NASA para conseguir interpretar.

Fluxo de Caixa financeiro;

Relatório Mensal Resumido;

Indicadores de performance mensal;

Principalmente esses relatórios serem disponibilizado de forma rápida.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Contato



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO