



Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal
Controladoria Geral - CONGER



Relatório Gerencial

3º TRIMESTRE/2017

ACUMULADO/2017

- Planejamento Financeiro -
- Cronograma de Desembolso -
- Execução Orçamentária e Financeira -

Brasília, 2017



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DAS ANÁLISES.....	5
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:..	6
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	7
1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	8
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	8
3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):.....	12
4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:.....	15
5. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2016 x 2017.....	19
6. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2016 x 2017.....	21
7. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	23
8. Despesa com pessoal.....	26
V. CONCLUSÕES.....	27



I – INTRODUÇÃO

O relatório gerencial tratado neste relatório, tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren-DF no que diz respeito as despesas e as receitas, com vistas a simplificar as tarefas e tomadas de decisões, padronizando assim as informações prestadas.

É importante destacar que este relatório gerencial é sempre elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pela Contabilidade (Relatórios Contábeis) e o Departamento Financeiro, facilitando um possível trabalho de supervisores de verificação e ateste da veracidade e fidedignidade das informações contida neste relatório.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do 3º TRIMESTRE e ACUMULADO do exercício de 2017, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Cumprimento da Decisão Coren-DF nº 057 de 29 de março de 2012 que institui a Controladoria Geral para as atividades administrativas do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF e observando o disposto no inciso X do art. 11 da mesma Decisão, que discrimina as atribuições da Controladoria Geral, além da alteração do artigo 3º da Resolução Cofen nº 503/2016 por meio da Resolução Cofen nº 532/2017, procedemos a análise da execução orçamentária e financeira e o cronograma anual de desembolso do Coren-DF.

Controladoria Geral – CONGER



II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO

A programação financeira e o cronograma de desembolso é peça imprescindível para o equilíbrio das contas, pois é traduzida como ferramenta que permite que o gestor acompanhe, avalie e ajuste a sua programação de despesa à sua disponibilidade de recursos, de forma que possa atingir as metas previamente estabelecidas no orçamento anual.

Os conceitos como qualidade, produtividade e responsabilização, devem ser sempre observados pela administração pública, tendo em perspectiva os objetivos como a reorganização organizacional, redução de custos, equilíbrio das finanças, aumento da transparência e da articulação perante a sociedade, atendimento de qualidade, direcionamento do trabalho com definições de prioridades e cobrança de resultados, introdução de uma cultura de qualidade entre os funcionários, além de outros.

III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

A Execução Orçamentária é o processo que consiste em programar e realizar despesas levando-se em conta a disponibilidade financeira da administração e o cumprimento das exigências legais.

A Programação Financeira é um conjunto de atividades que tem o objetivo de ajustar o ritmo da execução do orçamento ao fluxo provável de entrada de recursos financeiros que vão assegurar a realização dos programas anuais de trabalho e, conseqüentemente, impedir eventuais insuficiências na tesouraria.

A programação financeiro do exercício de 2017 foi elaborada pelo Departamento de Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 486^a por meio da Decisão Coren-DF nº 304 de 26 de outubro de 2016. Homologado pela Decisão Cofen nº 0283/2016 de 28 de novembro de 2016.



Salientamos que as análises serão composta dos seguintes comparativos:

1. Receita prevista x Receita Realizada;
2. Despesa prevista x Despesa Executada;
3. Receita 2016 x Receita 2017;
4. Despesa 2016 x Despesa 2017; e
5. Outras análises.

IV – DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 3^a trimestre do exercício de 2017 e o acumulado, referente ao desempenho da receita, confrontando o fluxo estimado com o fluxo realizado com o alinhamento da programação da despesa ao fluxo real de realização da receita, no sentido de assegurar o cumprimento das metas, segue as seguintes análises.



1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF (Decisão Coren-DF nº 304 de 226 outubro de 2016) e (Decisão Cofen nº 283/2016)													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2017													
Cronograma de execução mensal da Receita – 2017													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	15,65%	15,12%	13,87%	11,51%	8,08%	6,17%	5,91%	5,32%	5,22%	4,47%	4,41%	4,26%	100,00%
Receitas Correntes	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	1.328.504,80	932.681,50	712.625,47	682.690,71	613.887,01	602.918,78	516.250,47	509.280,35	491.759,74	11.544.270,33
Receita de Contribuição	1.612.650,68	1.550.222,68	1.387.282,90	1.110.196,81	729.686,16	511.653,01	480.439,01	409.656,33	403.806,61	323.799,15	323.799,15	323.799,15	9.166.991,66
Receita Patrimonial	9.974,13	16.450,22	29.402,40	42.354,58	45.592,62	42.354,58	42.354,58	32.640,44	26.164,36	19.688,27	13.212,18	6.736,09	326.924,44
Receita de Serviços	118.141,15	116.723,14	123.104,17	113.147,91	94.103,18	82.021,23	88.062,20	96.139,55	97.497,13	96.818,34	96.818,34	89.389,57	1.211.965,93
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	66.085,14	61.817,44	61.817,44	62.805,51	63.299,54	76.596,65	71.834,92	75.450,68	75.450,68	75.944,71	75.450,68	71.834,92	838.388,30
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Receita	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	1.328.504,80	932.681,50	712.625,47	682.690,71	613.887,01	602.918,78	516.250,47	509.280,35	491.759,74	11.544.270,33
TOTAL POR TRIMESTRE	5.153.671,51	2.973.811,76	1.899.496,50	1.517.290,56									

Cronograma de execução mensal de desembolso da Despesa – 2017													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,64%	9,77%	9,42%	8,81%	7,76%	8,09%	8,02%	7,45%	8,02%	7,54%	7,38%	8,08%	100,00%
Despesas Correntes	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	975.555,81	885.774,52	933.999,52	925.931,41	860.086,78	926.425,43	859.925,43	852.496,06	933.171,69	11.482.270,33
Pessoal Civil	439.017,55	408.887,74	384.783,88	390.809,85	379.146,69	379.146,69	414.178,58	396.100,69	430.726,07	430.726,07	417.550,25	471.783,92	4.942.857,99
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	674.076,74	719.040,56	703.097,20	584.745,96	506.627,83	554.852,83	511.752,83	463.986,09	495.699,36	429.199,36	434.945,80	461.387,77	6.539.412,34
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	42.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	62.000,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	42.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	62.000,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Despesa	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	1.017.555,81	895.774,52	933.999,52	925.931,41	860.086,78	926.425,43	869.925,43	852.496,06	933.171,69	11.544.270,33
Saldo mensal (Rec.-Des.)	693.756,81	617.285,19	513.725,84	310.948,99	36.906,97	-221.374,06	-243.240,70	-246.199,78	-323.506,66	-353.674,96	-343.215,70	-441.411,95	0,00
SALDO ACUMULADO	693.756,81	1.311.042,00	1.824.767,84	2.135.716,83	2.172.623,81	1.951.249,75	1.708.009,05	1.461.809,27	1.138.302,62	784.627,65	441.411,95	0,00	0,00
TOTAL POR TRIMESTRE	3.328.903,67	2.847.329,86	2.712.443,63	2.655.593,18									

Quadro 01

ANÁLISE

Com intuito de promover o equilíbrio, o efetivo cumprimento com disciplinamento da execução orçamentária, tendo como base o provável fluxo de ingressos para fazer face a distribuição dos recursos, além de uma maior abrangência no que diz respeito as receitas e despesas, a Controladoria Geral do Coren-DF elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de desembolso, bem como a execução orçamentária do 3^a trimestre do exercício de 2017 e acumulado, conforme quadro detalhado acima (*quadro 1*).



1.1 Previsão Inicial da Receita

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.544.270,33, prevendo apenas receitas correntes.

Conforme tabela acima, percebe-se uma projeção em valores financeiros e percentuais das Receitas de Contribuição, Patrimonial, Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes.

Um fator preponderante que influenciou a programação financeira para o exercício de 2017 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN Nº 494/2015 que fixa o valor das anuidades dos Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal e complemento pela Resolução nº 496/2015, que diz no Artigo 3º:

“As anuidades terão vencimento em 31 de março e poderão ser recolhidas da seguinte forma:

I – com mínimo de 10% e máximo de 20% de desconto em cota única até 31 de janeiro e desconto de até 10% nos meses de fevereiro e março, devendo o Regional baixar ato Decisório estabelecendo o valor exato do desconto.”

A Decisão Coren-DF nº 305/2016 estabelece em seu artigo 3º:

“As anuidades terão vencimento em 31 de março e poderão ser recolhidas da seguinte forma:

I – com 20% de desconto em cota única até 31 de janeiro;

II – sem desconto em cota única até 31 de março;

III – sem desconto em até 5 (cinco) parcelas, iguais e sucessivas, desde que a última parcela não ultrapasse o exercício fiscal.”

Com o referido artigo a programação financeira projeta os maiores percentuais de arrecadação nos primeiros meses de 2017.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 3º trimestre de 2017 é de 16,45%, totalizando uma estimativa de arrecadação



de R\$ 1.899.496,50.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.544.270,33, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 11.482.270,33, de capital no valor de R\$ 62.000,00 e não possuindo Reserva de Contingência.

Quanto as despesas, houve uma previsão do cronograma mensal de execução de desembolso para o referido exercício nas despesas de Pessoal Civil, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes e Investimentos.

Quanto a previsão de execução da Despesa para o 3º trimestre de 2017 é de 23,50%, totalizando uma estimativa de R\$ 2.712.443,63.

2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2017						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
Receitas Correntes	682.690,71	613.887,01	602.918,78	1.899.496,50	2.111.800,54	111,18%
Receita de Contribuição	480.439,01	409.656,33	403.806,61	1.293.901,95	1.438.498,95	111,18%
Receita Patrimonial	42.354,58	32.640,44	26.164,36	101.159,38	86.371,05	85,38%
Receita de Serviços	88.062,20	96.139,55	97.497,13	281.698,89	298.844,01	106,09%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	71.834,92	75.450,68	75.450,68	222.736,28	288.086,53	129,34%
Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Operações de créditos	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Transferência de capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Total da Receita	682.690,71	613.887,01	602.918,78	1.899.496,50	2.111.800,54	111,18%
Até o período		8.127.483,27		10.026.979,77	10.196.427,71	101,69%

Quadro 02

3º TRIMESTRE/2017	
PREVISTA	1.899.496,50
ARRECADADA	2.111.800,54
DIFERENÇA	212.304,04

ACUMULADO/2017		%
PREVISTA	10.026.979,77	
ARRECADADA	10.196.427,71	
DIFERENÇA POSITIVA	169.447,94	1,69%

Quadro 03

Quadro 4

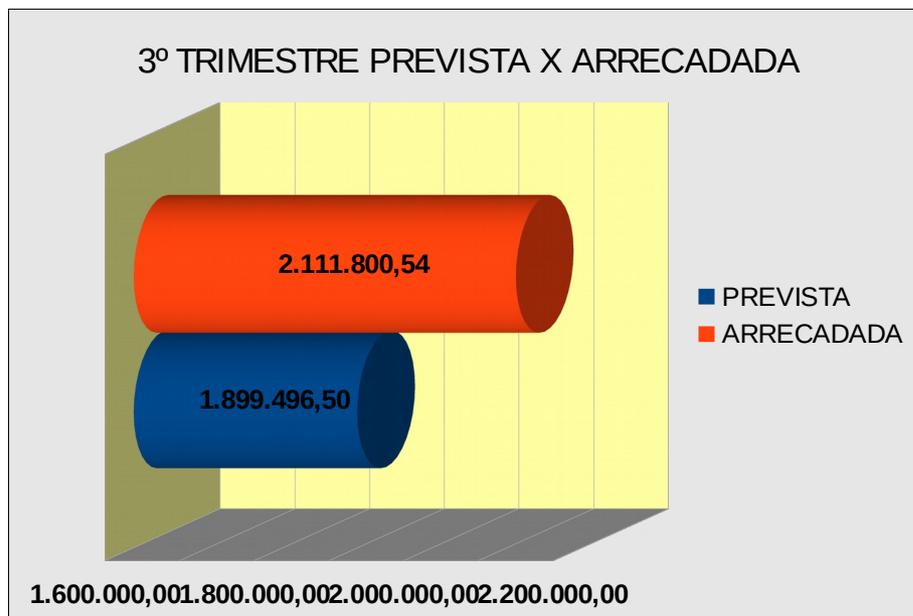


Gráfico 01

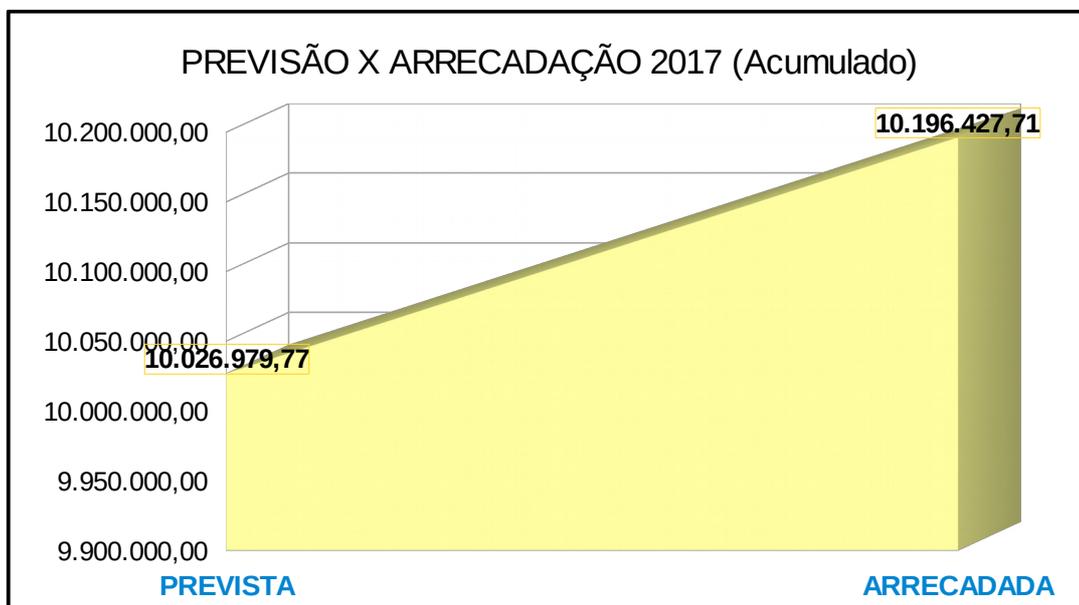


Gráfico 02



ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que receita PREVISTA para o 3º trimestre/2017 que perfaz uma arrecadação superior em 11,18% (onze vírgula dezoito por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 212.304,04 (duzentos e doze mil trezentos e quatro reais e quatro centavos). Inicialmente foi previsto para o terceiro trimestre o valor de R\$ 1.899.496,50 e arrecadou R\$ 2.111.800,54.

No comparativo do acumulado do exercício de 2017, o Coren-DF cumpriu a meta estabelecida da arrecadação, ultrapassando o previsto em R\$ 169.447,94, ou seja, 1,69%, conforme “quadro nº 04” e “gráfico nº 02”.

Em análise, fica registrado, conforme “quadro 05” os percentuais quanto as **receitas**, comparando o previsto e o efetivamente arrecadado e nota-se decréscimo nas receitas de anuidades do exercício corrente e o crescimento das anuidades de exercícios anteriores, jurídicas, de serviços, além de outras receitas.

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	157.541,55	92.306,43	-65.235,12	-41,41%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.282.663,00	3.814.161,93	-468.501,07	-10,94%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.840.474,11	2.740.001,31	-100.472,80	-3,54%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	853.139,52	1.305.944,22	452.804,70	53,08%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	61.776,02	113.062,95	51.286,93	83,02%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	287.287,91	282.178,43	-5.109,48	-2%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	928.939,67	1.033.719,73	104.780,06	11%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	615.157,99	815.052,71	199.894,72	32%
	TOTAL	10.026.979,77	10.196.427,71	169.447,94	1,69%

Quadro 05

Tipo	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
Receita Prevista	682.690,71	613.887,01	602.918,78
Receita Arrecadada	650.412,22	814.206,30	647.182,02
Resultado (Superávit/Déficit)	-32.278,49	200.319,29	44.263,24
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	-4,73	32,63	7,34

Quadro 06

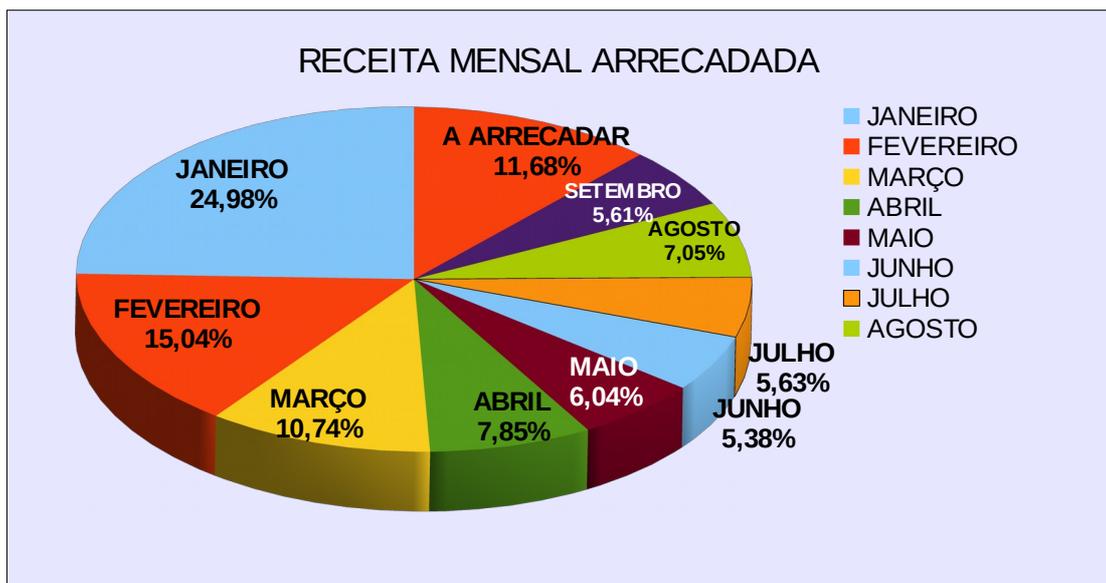


Gráfico 03

ANÁLISE

Vale observar no quadro “05”, que no trimestre em questão, houve percentuais negativos quanto as receitas de anuidades, com exceção das anuidades de exercícios anteriores e pessoas jurídicas. O percentual de 1,69% demonstra o atingimento previsto da receita quando analisado de modo global (acumulado) das receitas, todavia o quadro demonstra que certas receitas ficou aquém do esperado, com ocorreu na anuidade de técnico.

Quanto ao quadro “06” o Coren-DF respondeu positivamente no somatório dos meses referente ao 3º trimestre/2017.

As receitas de anuidades constituem para o orçamento as maiores captação de recursos e o não atingimento da meta orçada sugere reavaliação quanto aos cálculos inicialmente orçado objetivando saldo superavitário.



Com o exposto em tela (quadro 07), verifica-se que a autarquia vem consumindo, nos meses negativos, parte do saldo positivo construído em janeiro/2017, todavia nota-se que nos dois últimos meses o Coren-DF cumpriu o estabelecido em sua previsão, restando 11,68% a ser arrecadado no derradeiro trimestre de 2017.

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREVISTA/ARRECADADA/EXECUTADA (RECEITA x DESPESA)										
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Receita Prevista	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	1.328.504,80	932.681,50	712.625,47	682.690,71	613.887,01	602.918,78	11.544.270,33
Receita Arrecadada	2.884.045,97	1.736.570,83	1.239.344,90	905.932,41	697.175,36	621.557,70	650.412,22	814.206,30	647.182,02	10.196.427,71
Resultado (Superávit/Déficit)	1.077.194,87	-8.642,66	-362.262,02	-422.572,39	-235.506,14	-91.067,77	-32.278,49	200.319,29	44.263,24	-1.347.842,62
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	59,62	-0,50	-22,62	-31,81	-25,25	-12,78	-4,73	32,83	7,34	-11,68

Quadro 07

3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2017						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Empenhada JUL-AGO-SET	%
Despesas Correntes	925.931,41	860.086,78	926.425,43	2.712.443,63	2.331.187,10	85,94%
Pessoal Civil	414.178,58	396.100,69	430.726,07	1.241.005,34	1.081.196,94	87,12%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	511.752,83	463.986,09	495.699,36	1.471.438,29	1.249.990,16	84,95%
Despesas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Total da Despesa	925.931,41	860.086,78	926.425,43	2.712.443,63	2.331.187,10	85,94%
Até o período		6.176.233,52		8.888.677,15	7.778.663,36	87,51%

Quadro 08

3º TRIMESTRE/2017		%
PREVISTA	2.712.443,63	
EXECUTADA	2.331.187,10	
DIFERENÇA	381.256,53	14,06%

ACUMULADO/2017		%
PREVISTA	8.888.677,15	
EXECUTADA	7.778.663,36	
DIFERENÇA POSITIVA	1.110.013,79	12,49%

Quadro 09



ANÁLISE

Observa-se nos quadros “08” e “09” uma execução 85,94% (oitenta e cinco vírgula noventa e quatro por cento) da despesa prevista para o 3º trimestre de 2017, que perfaz um valor de R\$ 2.331.187,10.

No período em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 381.256,53 (trezentos e oitenta e um mil duzentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e três centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 10”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve nos meses de julho, agosto e setembro diminuição nas despesas quando retirada a despesa de Transferência correspondente a Cota-Parte destinada ao Conselho Federal na proporção de 25% da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa. Com a retirada da Cota-Parte, percebe-se que houve diminuição das despesas entre os meses do 3º trimestre/2017.

DESPESA EXECUTADA POR MÊS				
	PERCENTUAIS	VALOR	COTA PARTE	TOTAL S/ COTA
JANEIRO	10,54	1.216.444,30	715.476,38	500.967,92
FEVEREIRO	8,71	1.005.049,44	426.310,82	578.738,62
MARÇO	7,73	892.653,01	300.323,90	592.329,11
ABRIL	6,81	785.900,35	219.076,62	566.823,73
MAIO	6,63	765.769,54	164.666,69	601.102,85
JUNHO	6,77	781.659,62	146.819,18	634.840,44
JULHO	6,82	787.438,27	154.703,08	632.735,19
AGOSTO	7,06	815.342,30	196.336,65	619.005,65
SETEMBRO	6,31	728.406,53	155.655,18	572.751,35

Quadro 10

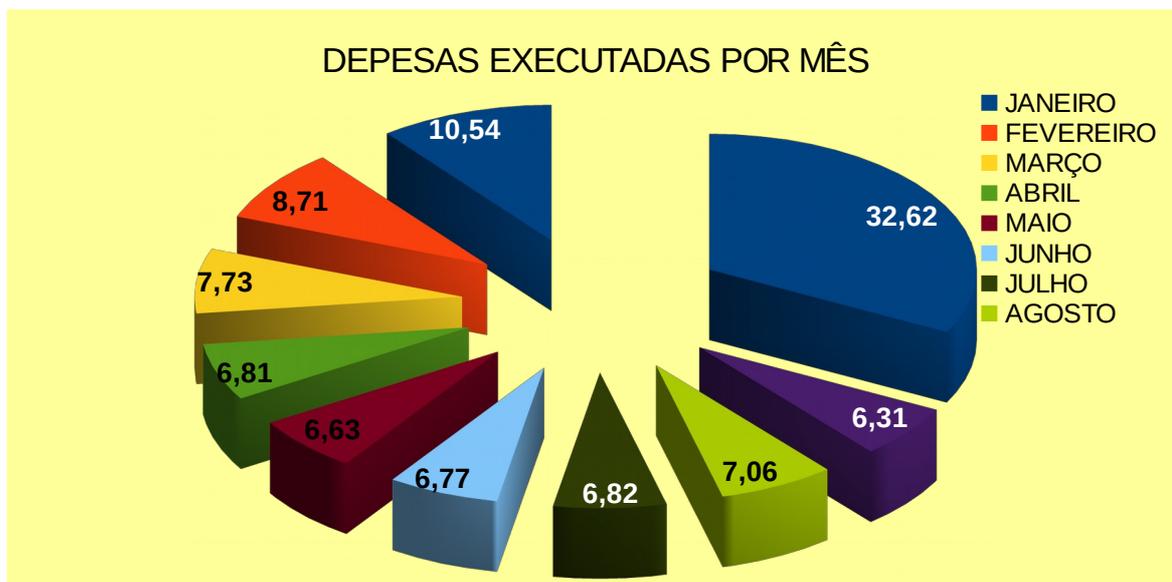


Gráfico 04

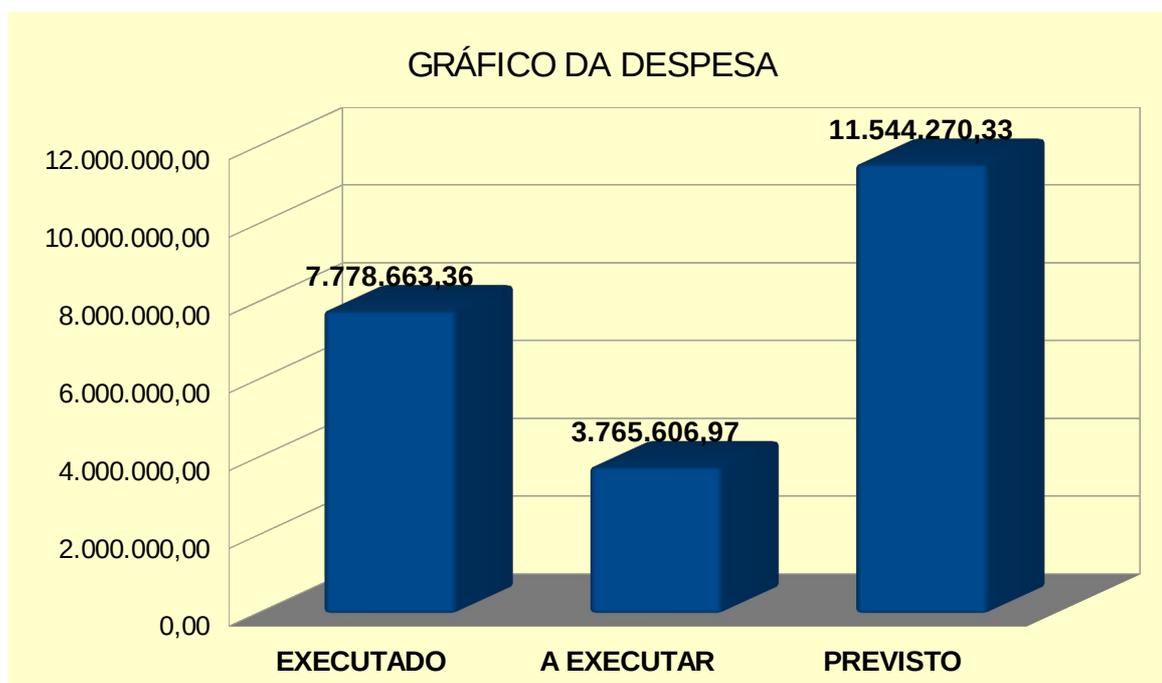


Gráfico 05

DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO DE 2017		
EXECUTADO	7.778.663,36	67,38%
A EXECUTAR	3.765.606,97	32,62%
PREVISTO	11.544.270,33	100,00%

Quadro 11

ANÁLISE

Analisando o quadro “11”, a autarquia consumiu até setembro/2017 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 67,38% (sessenta e sete vírgula trinta e oito por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 7.778.663,36 restando ao orçamento o percentual de 32,62% que perfaz um valor de R\$ 3.765.606,97 para ser executado no último trimestre/2017. O Coren-DF deverá observar a efetiva arrecadação das receitas objetivando nortear a execução da despesa.

RECEITA E DESPESA 2017

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA												TOTAL LIQUIDADADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	2.884.045,97	1.736.570,83	1.239.344,90	905.932,41	697.175,36	621.557,70	650.412,22	814.206,30	647.182,02	0,00	0,00	0,00	10.196.427,71
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.216.444,30	1.005.049,44	892.653,01	785.900,35	765.769,54	781.659,62	787.438,27	815.342,30	728.406,53	0,00	0,00	0,00	7.778.663,36
DIFERENÇA	1.667.601,67	731.521,39	346.691,89	120.032,06	-68.594,18	-160.101,92	-137.026,05	-1.136,00	-81.224,51	0,00	0,00	0,00	2.417.764,35
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT				DÉFICIT								SUPERAVIT

Quadro 12

ANÁLISE

Observando o quadro “12”, percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário nos primeiros quatro meses do ano de 2017 e deficit nos meses de maio a setembro. Deve-se considerar que nos meses que ocorreram deficit's, estes foram absorvidos pelos valores construídos no 1º quadrimestre do ano e que totaliza um superavit orçamentário de R\$ 2.417.764,35 no exercício, demonstrando assim equilíbrio nas contas.

4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:



CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	3º TRIMESTRE			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	1.899.496,50	2.111.800,54	212.304,04	111%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	1.899.496,50	2.111.800,54	212.304,04	111%
DESPESAS CORRENTES	2.712.443,62	2.331.187,10	381.256,52	86%
Pessoal Civil	1.241.005,34	1.081.196,94	159.808,40	87%
Transferências Intragovernamentais	504.780,57	506.694,91	-1.914,34	100%
Diárias	70.000,00	4.158,00	65.842,00	6%
Material de Consumo	11.272,73	12.296,85	-1.024,12	109%
Passagens e Despesas com Locomoção	25.000,00	10.752,04	14.247,96	43%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	20.766,87	15.761,61	5.005,26	76%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	485.738,33	351.431,23	134.307,10	72%
Auxílio Alimentação	144.432,00	137.317,29	7.114,71	95%
Auxílio Transporte	18.491,79	17.133,81	1.357,98	93%
Indenizações e Restituições	190.955,99	194.444,42	-3.488,43	102%
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Investimentos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Despesas	2.712.443,62	2.331.187,10	381.256,52	86%

Quadro 13

ANÁLISE

Quanto a arrecadação da receita o Coren-DF estabeleceu um percentual acima do previamente elaborado e aprovado em aproximadamente 11%. Deve-se considerar que algumas receitas não atingiram a previsão inicial, principalmente nas Receitas de Contribuição, já tratado em tópico anterior.

Observando o quadro “13”, percebe-se que o Coren-DF cumpriu, as metas previstas de execução de despesa no terceiro trimestre/2017 com execução de 86% da prevista. Quanto as exceções verifica-se que as “Transferências Intragovernamentais”, “Material de Consumo” e “Indenizações e Restituições” que ultrapassaram inicialmente a previsão.

Abaixo segue as considerações:

- ✓ **Transferências Intragovernamentais:** Esta despesa refere-se aos repasses (cota-parte) efetuados ao Cofen conforme esculpe a Lei 5.905/73 e legislações pertinentes. As transferências estão estritamente relacionadas as receitas, ou seja, quanto maior a receita maior será a despesa do repasse. Com o exposto, vale ressaltar que o Coren-DF obteve uma arrecadação maior que a prevista, ocasionando assim uma despesa maior que a inicialmente estabelecida no demonstrativo.
- ✓ **Material de Consumo:** Refere-se a solicitação de material de expediente no mês de setembro/2017.
- ✓ **Indenizações e Restituições:** Refere-se a Auxílio Representação de Conselheiros e Colaboradores e Jeton (Gratificação de Presença em Plenário). Abaixo segue o demonstrativo:

RESUMO – ACUMULADO ATÉ SETEMBRO/2017				
NATUREZA	PREVISTO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	330.750,00	381.582,00	50.832,00	115,37
Jetons	87.618,00	70.312,00	-17.306,00	80,25
A.R Colaboradores	75.000,00	48.416,00	-26.584,00	64,55
TOTAL	493.368,00	500.310,00	6.942,00	101,41

Quadro 14

As execuções demonstradas no quadro “14” tem em sua totalidade o percentual maior em 1,41% (um vírgula quarenta e um por cento) da previsão inicial. Nota-se que a despesa de Auxílio Representação de Conselheiros superou a previsão em 15,37% (quinze vírgula trinta e sete por cento) que perfaz a importância de R\$ 50.832,00 (cinquenta mil oitocentos e trinta e dois reais). O Coren-DF deverá readequar a referida despesa para que não ocorra insuficiência de recursos orçamentários e uma possível

transposição. Salientamos que a previsão para o último trimestre é de apenas R\$ 59.418,00, ou seja, R\$ 19.806,00 mensal para ser executado no corrente ano.

Os valores executados do Jetons e Auxílio Representação de Colaboradores estão abaixo da previsão demonstrando assim o cumprimento do estabelecido inicialmente.

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAL ACUMULADO			
Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	10.026.979,78	10.196.427,71	-169.447,93	102%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	10.026.979,78	10.196.427,71	-169.447,93	102%
DESPESAS CORRENTES	8.836.705,67	7.764.163,36	1.072.542,31	88%
Pessoal Civil	3.622.797,74	3.161.864,11	460.933,63	87%
Transferências Intragovernamentais	2.467.816,11	2.479.368,50	-11.552,39	100%
Diárias	75.000,00	24.435,00	50.565,00	33%
Material de Consumo	48.227,28	47.455,19	772,09	98%
Passagens e Despesas com Locomoção	32.000,00	24.999,97	7.000,03	78%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	60.954,21	45.102,91	15.851,30	74%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	1.495.098,99	1.016.073,33	479.025,66	68%
Auxílio Alimentação	421.968,00	413.074,50	8.893,50	98%
Auxílio Transporte	55.475,37	49.217,97	6.257,40	89%
Indenizações e Restituições	557.367,97	502.571,88	54.796,09	90%
DESPESAS DE CAPITAL	52.000,00	0,00	52.000,00	0%
Investimentos	52.000,00	0,00	52.000,00	0%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	52.000,00	0,00	52.000,00	0%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Despesas	8.888.705,67	7.764.163,36	1.124.542,31	87%

Quadro 15

ANÁLISE

Quanto a arrecadação da receita acumulada o Coren-DF estabeleceu um percentual acima do previamente elaborado e aprovado em aproximadamente 2%, demonstrando que autarquia encontra-se acima da previsão estipulada para a receita.

Quanto a despesa total executada, percebe-se que o Coren-DF



cumpriu, as metas previstas de execução de despesa com execução de 87% da prevista para o ano. A exceção encontra-se na despesa de “Transferências Intragovernamentais” referentes os repasses da cota-parte ao Cofen devido o aumento das receitas.

5. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2016 x 2017

RECEITA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	Ano 2016	Ano 2017	Diferença	%
Receitas Correntes	1.424.549,56	2.111.800,54	687.250,98	48,24
Receita de Contribuições	746.376,61	1.438.498,95	692.122,34	92,73
Receita Patrimonial	101.241,38	86.371,05	-14.870,33	-14,69
Receita de Serviços	304.328,41	298.844,01	-5.484,40	-1,80
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	272.603,16	288.086,53	15.483,37	5,68
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0
Total da Receita	1.424.549,56	2.111.800,54	687.250,98	48,24
Até o Período (Acumulado)	9.438.963,35	10.196.427,71	757.464,36	8,02

Quadro 16

ANÁLISE

Conforme quadro “16” a arrecadação no 3º trimestre de 2017 foi superior ao mesmo período de 2016 em 48,24%, totalizando um saldo positivo de R\$ 687.250,98. Deve-se destacar que a receita de contribuições foi a mais significativa para o acréscimo no período em análise no comparativo entre os anos, pois superou em 92,73% o exercício de 2016.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas no 3º trimestre:



Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 692.122,34, que perfaz um percentual positivo de 92,73%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 14.870,33 (14,69%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos.

Receita de Serviços: Decréscimo de 1,80% (um vírgula oitenta por cento) e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e Cédulas, Expedição de Certidões e taxas.

Transferências Correntes: Não há transferências correntes nos exercícios.

Outras Receitas Correntes: As Outras Receitas Correntes se originam das seguintes rubricas: Multas e juros de Mora sobre contribuições, Dívida Ativa Pessoa Física, Indenizações e Restituições e Outras Receitas Diversas. Em sua totalidade as Outras Receitas Correntes obteve 5,68%, que perfaz uma diferença positiva de R\$ 15.483,37.

Não há receita de capital.

Com o saldo positivo no 3º trimestre/2017 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado do exercício (até setembro/2017), um valor de R\$ 757.464,36 (8,02%) a maior que em 2016, conforme quadro “17”.

Mesmo diante de um orçamento menor estabelecido pelo Coren-DF em 2017, quando comparado com 2016, percebe-se que a arrecadação demonstra claramente um avanço considerável nas receitas.

RECEITA – ACUMULADO ATÉ SETEMBRO/2017

ACUMULADO	COMPARATIVO DA RECEITA			
	RECEITAS	Ano 2016	Ano 2017	Diferença
Receitas Correntes	9.438.963,35	10.196.427,71	757.464,36	8,02
Receita de Contribuições	7.411.968,29	8.065.476,84	653.508,55	8,82
Receita Patrimonial	274.862,87	282.178,43	7.315,56	2,66
Receita de Serviços	1.015.448,62	1.033.719,73	18.271,11	1,80
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	736.683,57	815.052,71	78.369,14	10,64
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0
Total da Receita	9.438.963,35	10.196.427,71	757.464,36	8,02

Quadro 17

6. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2016 x 2017

DESPESA

3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
	DESPESAS	Ano 2016	Ano 2017	Diferença
Despesas Correntes	2.227.105,47	2.331.187,10	104.081,63	4,67
Pessoal Civil	1.097.777,26	1.081.196,94	-16.580,32	-1,51
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.129.328,21	1.249.990,16	120.661,95	10,68
Despesas de Capital	774,90	,00	774,90	100,00
Investimento	774,90	,00	774,90	100,00
Inversões financeiras	,00	,00	0,00	0,00
Transferência de capital	,00	,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	,00	,00	0,00	0,00
Total da Despesa	2.227.880,37	2.331.187,10	104.856,53	4,71
Até o Período (Acumulado)	7.545.436,64	7.778.663,36	233.226,72	3,09

Quadro 18

ANÁLISE

Quanto a despesa no ano de 2016 o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 2.227.880,37 (dois milhões duzentos e vinte e sete mil oitocentos e oitenta reais e trinta e sete centavos) e no exercício de 2017 uma execução de R\$ 2.331.187,10 (dois milhões trezentos e trinta e um mil cento e oitenta e sete reais e dez centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 104.856,53 (cento e quatro mil oitocentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e três centavos), que representa o percentual de 4,71%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com diminuição de R\$ 16.580,32, que perfaz um percentual de decréscimo de 1,51%. A redução do efetivo pode ter ocasionado este leve percentual. **“Outras Despesas Correntes”** com crescimento de R\$ 120.661,95 que representa 10,68%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada. Enquanto 2016 o repasse foi de R\$ 330.753,78 em 2017 de R\$ 506.694,91, ocorrendo um aumento de cota-parte de 175.941,13.

Quanto ao acumulado entre os exercícios o Coren-DF aumentou sua despesa em R\$ 233.226,72, o que representa um percentual de 3,09%.

7. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 3º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	1.899.496,50	Receita estimada	10.026.979,77
Receita Realizada	2.111.800,54	Receita Realizada	10.196.427,71
Superavit Orçamentário	212.304,04	Superavit Orçamentário	169.447,94
Despesa Prevista	2.712.443,63	Despesa Prevista	8.888.677,15
Despesa Realizada	2.331.187,10	Despesa Realizada	7.778.663,36
Superavit Orçamentário	381.256,53	Superavit Orçamentário	1.110.013,79
Receita Realizada	2.111.800,54	Receita Realizada	10.196.427,71
Despesa Realizada	2.331.187,10	Despesa Realizada	7.778.663,36
Déficit Financeiro	-219.386,56	Superávit Financeiro	2.417.764,35
Déficit Financeiro em %	-10,39%	Superávit Financeiro em %	23,71%

Quadro 19

ANÁLISE

No quadro “19” nota-se que o Coren-DF possui saldo deficitário no 3º trimestre/2017 em 10,39% (dez vírgula trinta e nove por cento). Quanto ao acumulado (JAN a SET) a autarquia fez um saldo superavitário de 23,71% que representa um valor de R\$ 2.417.764,35 e que possivelmente parte desta importância será diluída nos próximos meses, considerando variáveis na receita e despesa.

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2017				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	Acumulado
Receita Arrecadada	650.412,22	814.206,30	647.182,02	2.111.800,54
Despesa Executadas	787.438,27	815.342,30	728.406,53	2.331.187,10
Resultado (Superávit/Déficit)	-137.026,05	-1.136,00	-81.224,51	-219.386,56
Percentual de arrecadação da receita	5,63%	7,05%	5,61%	18,29%
Percentual de execução da despesa	6,82%	7,06%	6,31%	20,19%
Orçamento 2017				11.544.270,33

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
2º TRIMESTRE/2017	
JULHO	Receita Arrecadada: 650.412,22 / Despesa Executadas: 787.438,27
AGOSTO	Receita Arrecadada: 814.206,30 / Despesa Executadas: 815.342,30
SETEMBRO	Receita Arrecadada: 647.182,02 / Despesa Executadas: 728.406,53

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

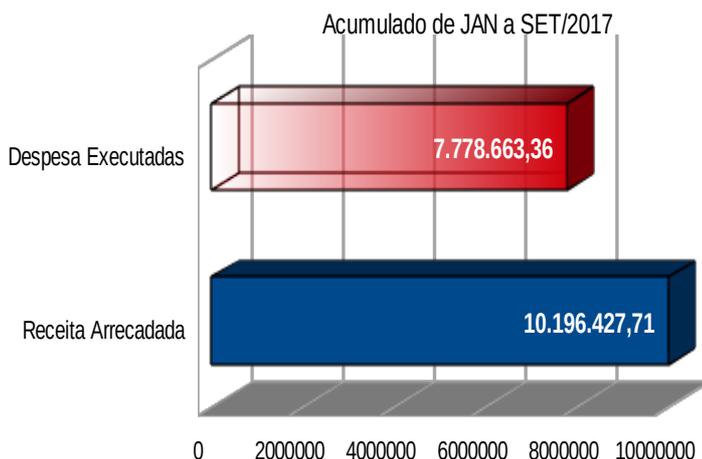
Quadro 20

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2017

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)

Tipo	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	5.859.961,70	2.224.665,47	2.111.800,54	10.196.427,71
Despesa Executadas	3.114.146,75	2.333.329,51	2.331.187,10	7.778.663,36
Resultado (Superávit/Défict)	2.745.814,95	-108.664,04	-219.386,56	2.417.764,35
Percentual de arrecadação da receita	50,76%	19,27%	18,29%	88,32%
Percentual de execução da despesa	26,98%	20,21%	20,19%	67,38%
Orçamento 2017				11.544.270,33

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA



Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 21

ANÁLISE

No quadro “20” e “21” nota-se que o Coren-DF arrecadou 88,32% de sua receita total prevista e executou 67,38% de sua despesa total autorizada. No 3º trimestre o Conselho obteve um gasto superior ao arrecadado em R\$ 219.386,56 e no acumulado (JAN a SET) uma

arrecadação superior a despesa executada em R\$ 2.417.764,35.

8. Despesa com pessoal

APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF			
Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal			
PERÍODO BASE: JANEIRO/2015 A DEZEMBRO/2015			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2016	EXERCÍCIO DE 2017	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	1.410.459,59	10.196.427,71	11.606.887,30
DESPESA COM PESSOAL (*)	1.346.108,33	3.161.864,11	4.507.972,44
ÍNDICE LRF			38,84%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			11,16%

(*) Não inclui despesa com Auxílio-transporte e alimentação.

Quadro 22

ANÁLISE

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 38,84% da Receita Corrente Líquida.

A despesa não inclui Auxílio-Alimentação e Transporte.



V. CONCLUSÕES

Conforme controle e acompanhamento do cumprimento do Cronograma Anual de Desembolso inseridos neste relatório analítico (receitas e despesas) do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal - Coren-DF, conclui-se:

1. A máxima observância quanto ao exposto em tela principalmente com a fiel execução do Planejamento Financeiro/Cronograma de desembolso e comparativo entre os exercícios de 2016 e 2017, sempre atentando para a arrecadação da receita e execução da despesa, o que pode acarretar alterações na execução das despesas;
2. Toda e qualquer reformulação orçamentária a Tesouraria após 15 dias da aprovação, deverá apresentar o cronograma anual de desembolso atualizado conforme Resolução Cofen nº 532/2017;
3. O Coren-DF superou a previsão orçamentária inicial em 1,69% no exercício de 2017 (JAN A SET), perfazendo a importância de R\$ 169.447,94 maior que o previsto. No terceiro trimestre o percentual foi de 11,18% maior.
4. Quando a despesa a autarquia executou 87,51% da previsão inicial no acumulado (JAN a SET) – *(quadro 08)*.
5. Atentar-se para a arrecadação de anuidades que não alcançaram o valor previsto no acumulado *(quadro 05)* e execução de certas despesas que extrapolou a previsão inicial para o 3º trimestre/2017 *(quadro 13)*, principalmente quanto a despesa de Auxílio Representação de Conselheiros que encontra-se superior *(quadro 14)* em 15,37%.
6. Houve redução de deficit de julho para agosto e crescimento de agosto para setembro/2017 *(quadro 12)*.
7. Observar a utilização do saldo superavitário atual existente de R\$ 2.417.764,35 nos possíveis meses deficitários seguintes,



- objetivando superavit no encerramento do exercício (*quadro 12*).
8. Deve-se estabelecer critérios estabilizadores para frear os saldos negativos mensais (deficit) que possam comprometer o exercício.
 9. Há superavit financeiro de 23,71% que representa R\$ 2.417.764,35 no acumulado/2017 e deficit financeiro quando comparado no 3º trimestre/2017 de 10,39% (*quadro 19*).
 10. O Coren-DF deverá sempre alinhar a despesa observando a real arrecadação, objetivando o superavit orçamentário para o exercício de 2017.
 11. No comparativo entre os exercícios de 2016 e 2017 observa-se um crescimento positivo da **receita** de 8,02% que representa R\$ 757.46,36 e um aumento de 3,09% na **despesa** que representa R\$ 233.226,72, inferindo-se assim que o crescimento da receita foi maior que o crescimento da despesa entre os exercícios, quando comparado de janeiro a setembro/2017.
 12. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas.
 13. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis (*quadro 22*).
 14. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado pelo Departamento Financeiro.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

Mat. 058