



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal



Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal
Controladoria Geral - CONGER

Relatório Gerencial



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

1º TRIMESTRE/2018



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA.....	5
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:..	5
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	6
1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	7
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	8
3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018.....	11
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA.....	13
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	14
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018.....	18
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA.....	19
1. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	21
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIO E JETONS.....	21
VIII – DESPESA COM PESSOAL.....	22
IX. CONCLUSÕES.....	24



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 **1º TRIMESTRE** do exercício de 2018, 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 Financeira do exercício de 2018 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 499ª de 29 de novembro de 2017. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 306/2017. Homologado pela Decisão Cofen nº 0235/2017 de 06 de dezembro de 2017.

Salientamos que as análises serão composta dos seguintes comparativos:

1. Receita Prevista x Receita Arrecadada;



2. Despesa Prevista x Despesa Executada;
3. Receita 2017 x Receita 2018;
4. Despesa 2017 x Despesa 2018;
5. Acompanhamento mensal da arrecadação da receita e execução da despesa;
6. Análise gráfica diversa;
7. Despesa com Pessoal; e
8. Outras análises.

IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1º trimestre do exercício de 2018, 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 306/2017) e (Decisão Cofen nº 235/2017)													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2018													
Cronograma de execução mensal da Receita – 2018													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	17,96%	19,27%	13,63%	10,93%	6,26%	6,14%	5,35%	4,75%	4,09%	4,32%	3,26%	4,06%	100,00%
Receitas Correntes	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	648.151,48	575.102,39	495.162,23	523.200,37	395.394,97	491.357,08	12.112.131,72
Receita de Contribuição	1.980.695,45	2.147.261,85	1.432.090,67	1.126.626,91	568.690,53	539.177,33	431.132,97	365.621,96	305.302,58	339.484,13	216.971,05	300.830,70	9.753.886,12
Receita Patrimonial	15.893,25	24.827,67	34.166,90	34.034,08	38.347,90	35.444,62	35.653,35	33.490,10	28.423,58	25.358,99	20.634,03	16.035,60	342.310,07
Receita de Serviços	109.196,20	103.892,04	116.495,83	103.954,59	92.038,66	84.408,23	93.238,63	92.072,97	90.742,55	82.699,23	79.016,51	80.389,25	1.128.144,72
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	69.634,67	57.579,59	67.543,90	58.658,45	58.788,02	84.315,88	88.126,53	83.917,36	70.693,51	75.658,02	78.773,38	94.101,52	887.790,81
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	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	648.151,48	575.102,39	495.162,23	523.200,37	395.394,97	491.357,08	12.112.131,72
TOTAL POR TRIMESTRE	6.159.278,01	2.824.485,20	1.718.416,10	1.409.952,41									
Cronograma de execução mensal de desembolso da Despesa – 2018													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,38%	10,66%	9,30%	8,79%	7,45%	7,80%	7,09%	6,83%	7,65%	7,81%	6,88%	10,36%	100,00%
Despesas Correntes	1.135.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	858.985,19	826.857,44	926.696,56	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	12.111.131,72
Pessoal Civil	421.374,03	421.537,42	381.463,79	395.656,36	414.320,74	471.888,76	423.724,40	408.588,10	448.350,35	408.534,17	439.610,88	588.545,65	5.223.594,65
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	713.760,23	869.132,37	744.524,41	668.903,80	488.537,77	472.904,40	435.260,79	418.269,34	478.346,21	537.982,09	394.103,18	665.812,49	6.887.537,08
Despesas de Capital	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Investimento	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
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	1.136.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	858.985,19	826.857,44	926.696,56	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	12.112.131,72
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.039.285,31	1.042.891,36	524.309,09	258.713,87	-144.993,40	-201.447,10	-210.833,71	-251.755,04	-431.534,34	-423.315,90	-438.319,09	-763.001,06	-0,00
SALDO ACUMULADO	1.039.285,31	2.082.176,67	2.606.485,76	2.865.199,63	2.720.206,23	2.518.759,12	2.307.925,41	2.056.170,37	1.624.636,04	1.201.320,14	763.001,05	0,00	-0,01
TOTAL POR TRIMESTRE	3.552.792,25	2.912.211,83	2.612.539,19	3.034.588,45									

Quadro 01



ANÁLISE

Com intuito de promover o equilíbrio e 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 1^a trimestre do exercício de 2018 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\$ 12.112.131,72, prevendo apenas receitas correntes.

Conforme tabela, 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 562/2017 que fixa o percentual de reajuste do Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal que estabelece:

“Art. 1º Os Conselhos Regionais de Enfermagem poderão reajustar o valor das anuidades (enfermeiro, obstetrix, técnico de enfermagem e auxiliar de enfermagem) a eles devidas para o exercício de 2017 no percentual de 1,63% (um vírgula sessenta e três por cento), conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei nº 12.514/2011.”

A Decisão Coren-DF nº 335/2017 estabelece em seu artigo 3º:

“As anuidades terão vencimento em 31 de março de



poderão ser recolhidas da seguinte forma:

I – com 10% de desconto em cota única até 31 de janeiro;

II – com 5% de desconto em cota única até 28 de fevereiro;

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

IV – 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 2018.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 1º trimestre de 2018 é de 50,85% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 6.159.278,01.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 12.112.131,72, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 12.111.131,72, de capital no valor de R\$ 1.000,00 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.

A previsão de execução da Despesa para o 1º trimestre de 2018 é de 29,33%, totalizando uma estimativa de R\$ 3.552.792,25. Foi considerada a despesa liquidada para o trimestre.

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2018						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
Receitas Correntes	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	6.159.278,01	6.497.441,30	105,49%
Receita de Contribuição	1.980.695,45	2.147.261,85	1.432.090,67	5.560.047,96	5.694.170,53	102,41%
Receita Patrimonial	15.893,25	24.827,67	34.166,90	74.887,82	71.061,31	94,89%
Receita de Serviços	109.196,20	103.892,04	116.495,83	329.584,07	458.553,46	139,13%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	69.634,67	57.579,59	67.543,90	194.758,16	273.656,00	140,51%
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	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	6.159.278,01	6.497.441,30	105,49%
Até o período				6.159.278,01	6.497.441,30	105,49%

Quadro 02

1º TRIMESTRE/2018		%
PREVISTA	6.159.278,01	
ARRECADADA	6.497.441,30	
DIFERENÇA POSITIVA	-338.163,29	-5,49%

Quadro 03

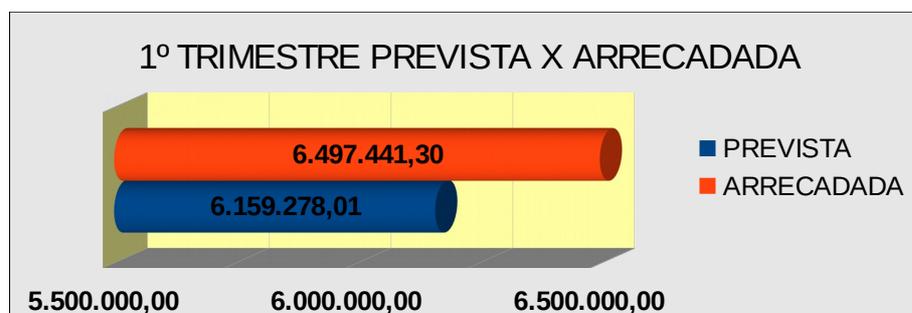


Gráfico 01

PREVISÃO X ARRECADAÇÃO 2018



Gráfico 02

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que a receita PREVISTA para o 1º trimestre/2018 e que perfaz uma arrecadação superior em 5,49% (cinco vírgula quarenta e nove por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 338.163,29 (trezentos e trinta e oito mil cento e sessenta e três reais e vinte e nove centavos). Inicialmente foi previsto para o 1º trimestre o valor de R\$ 6.159.278,01 e arrecadou R\$ 6.497.441,30.

Em análise, fica registrado, conforme “quadro 04”, os percentuais quanto as **receitas**, comparando o previsto e o efetivamente arrecadado nota-se decréscimo nas receitas de anuidades do exercício corrente (auxiliar e técnico) e o crescimento das anuidades de exercícios anteriores, jurídicas, de serviços, além de outras receitas.



COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º TRIMESTRE/2018

NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	100.494,02	60.190,20	-40.303,82	-40,11%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.919.051,88	2.655.903,79	-263.148,09	-9,01%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.113.254,80	2.140.469,49	27.214,69	1,29%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	348.545,97	747.292,51	398.746,54	114,40%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	78.701,30	90.314,54	11.613,24	14,76%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	74.887,82	71.061,31	-3.826,51	-5%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	329.584,07	458.553,46	128.969,39	39%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	194.758,16	273.656,00	78.897,84	41%
	TOTAL	6.159.278,01	6.497.441,30	338.163,29	5,49%

Quadro 04

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Prevista	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	6.159.278,01
Receita Arrecadada	3.147.551,55	1.826.727,74	1.523.162,01	6.497.441,30
Resultado (Superávit/Déficit)	972.131,98	-506.833,41	-127.135,28	338.163,29
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	44,69	-21,72	-7,70	5,49

Quadro 05

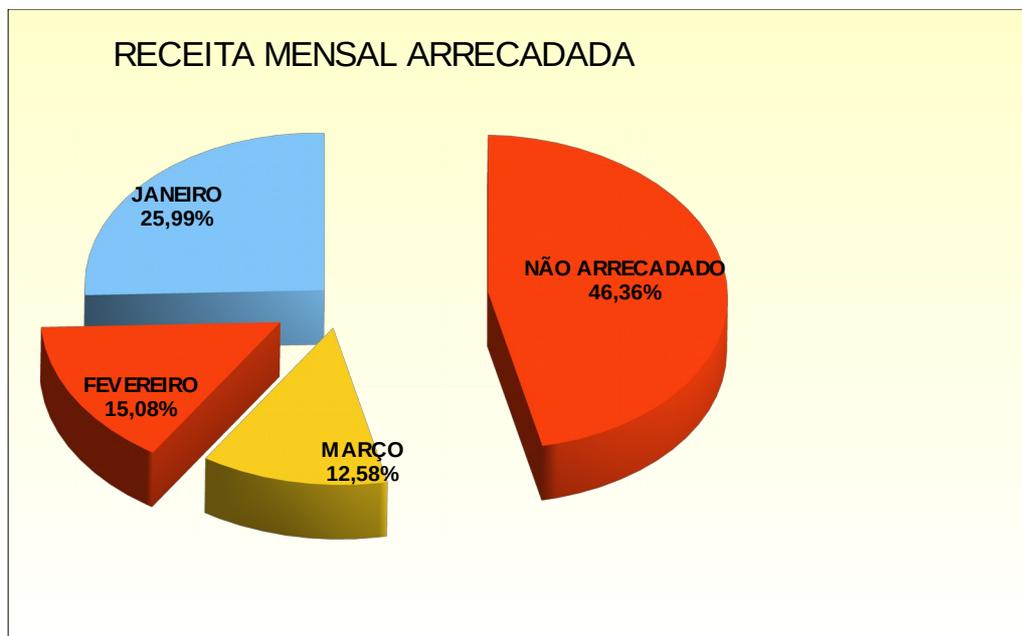


Gráfico 03

ANÁLISE

Quanto ao quadro “05” nota-se que apenas o mês de janeiro o Coren-DF superou a previsão inicial, mas o desfecho do 1º trimestre de 2018 foi



positivo, principalmente porque em janeiro o Coren-DF estabeleceu um aumento de 44,69% acima do esperado. O percentual positivo de 5,49% demonstra o atingimento previsto da receita quando analisado de modo global (acumulado) das receitas, todavia o quadro “04” demonstra que certas receitas ficaram aquém do esperado.

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 cumprimento das metas.

Com o exposto em tela (quadro 06), verifica-se que a autarquia encerrou sua arrecadação no 1º trimestre de modo considerável, ou seja, acima do orçamento estipulado para o período. Por mais que ocorreram arrecadações menores em certos meses, o Coren-DF respondeu de forma positiva seu orçamento quanto a receita, cumprindo o estabelecido em sua previsão de arrecadação.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2017	2018	Diferença	%
Receitas Correntes	5.862.662,88	6.497.441,30	634.778,42	10,83
Receita de Contribuições	5.079.764,46	5.694.170,53	614.406,07	12,10
Receita Patrimonial	92.780,72	71.061,31	-21.719,41	-23,41
Receita de Serviços	394.923,46	458.553,46	63.630,00	16,11
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	295.194,24	273.656,00	-21.538,24	-7,30
Receitas de Capital	0	0	0	0
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
Total da Receita (1º Trimestre)	5.862.662,88	6.497.441,30	634.778,42	10,83
Até o período (Acumulado)	5.862.662,88	6.497.441,30	634.778,42	10,83

Quadro 06



ANÁLISE

Conforme quadro “06” a arrecadação no 1º trimestre de 2018 foi superior ao mesmo período de 2017 em 10,83%, totalizando um saldo positivo de R\$ 634.778,42. 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 12,10% o exercício de 2017.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 1º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 614.406,07, que perfaz um percentual positivo de 12,10%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 21.719,41 (23,41%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos. Deve-se tornar conhecido que as aplicações são atreladas a índices inflacionários. No exercício de 2017 os índices são mais consideráveis em relação ao ano de 2018, conforme segue os dados a seguir.

2017

JAN	5,44
FEV	4,69
MAR	4,57

2018

JAN	1,87
FEV	1,81
MAR	1,56

Receita de Serviços: Acréscimo de 16,11% (dezesseis vírgula onze 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 7,30%, que perfaz uma diferença negativa de R\$ 21.538,24.

Não há receita de capital.

Com o saldo positivo no 1º trimestre/2018 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado um valor de R\$ 6.497.441,30.

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018 – 1º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	63.553,07	60.190,20	-3.362,87	-5,29%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.534.932,93	2.655.903,79	120.970,86	4,77%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	1.916.965,17	2.140.469,49	223.504,32	11,66%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	486.207,69	747.292,51	261.084,82	53,70%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	78.105,60	90.314,54	12.208,94	15,63%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	92.780,72	71.061,31	-21.719,41	-23,41%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	394.923,46	458.553,46	63.630,00	16,11%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	295.194,24	273.656,00	-21.538,24	-7,30%
	TOTAL	5.862.662,88	6.497.441,30	634.778,42	10,83%

Quadro 07

ANÁLISE

Conforme quadro “07”, o Coren-DF concentrou as maiores arrecadações nas anuidades de técnico, enfermeiro e exercícios anteriores.

V – DAS ANÁLISES DA DESPESA



1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2018						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Empenhada	%
					JAN-FEV-MAR	
Despesas Correntes	1.135.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	3.551.792,25	3.353.314,52	94,41%
Pessoal Civil	421.374,03	421.537,42	381.463,79	1.224.375,24	1.116.065,06	91,15%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	713.760,23	869.132,37	744.524,41	2.327.417,01	2.237.249,46	96,13%
Despesas de Capital	1.000,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00
Investimento	1.000,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00
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	1.136.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	3.552.792,25	3.353.314,52	94,39%
Até o período				3.552.792,25	3.353.314,52	94,39%

Quadro 08

1º TRIMESTRE/2017		%
PREVISTA	3.552.792,25	
EXECUTADA	3.353.314,52	
DIFERENÇA POSITIVA	199.477,73	5,61%

Quadro 09

ANÁLISE

Observa-se no quadro “08” uma execução 94,39% (noventa e quatro vírgula trinta e nove por cento) da despesa prevista para o 1º trimestre de 2018, que perfaz um valor de R\$ 3.353.314,52.

No trimestre em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 199.477,73 (cento e noventa e nove mil quatrocentos e setenta e sete reais e setenta e três centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa. A

Economia no período foi de 5,61% (quadro “09”).

DESPESA EXECUTADA POR MÊS				
	PERCENTUAIS	VALOR	COTA PARTE	TOTAL S/ COTA
JANEIRO	11,12	1.346.346,23	782.191,77	564.154,46
FEVEREIRO	8,39	1.016.722,98	451.012,83	565.710,15
MARÇO	8,18	990.245,31	373.788,59	616.456,72

Quadro 10

Conforme “quadro 10”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve no mês de março (R\$ 616.456,72) aumento 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. Para o aumento deve considerar a despesa com Manutenção e conservação de bens móveis (ar-condicionado), auxílio representação de conselheiros, honorários advocatícios, material de copa e cozinha, etc.

DESPESAS EXECUTADAS POR MÊS

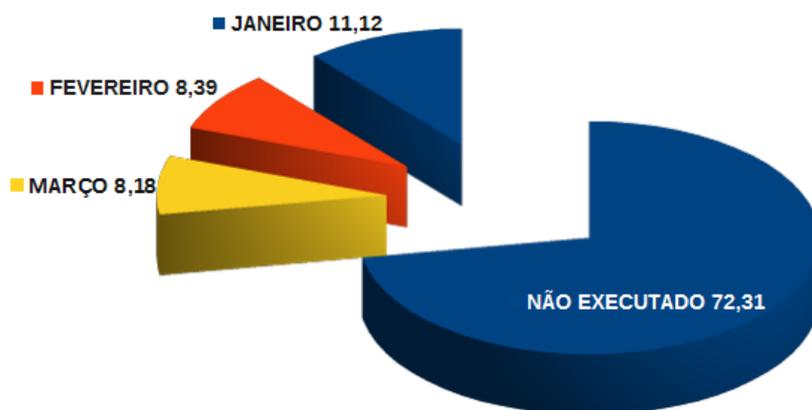


Gráfico 04



Gráfico 05

DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO DE 2018		
PREVISTO	12.112.131,72	100,00%
EXECUTADO	3.353.314,52	27,69%
NÃO EXECUTADO	8.758.817,20	72,31%

Quadro 11

ANÁLISE

Quanto ao gráfico “04”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a março. Nestes meses a despesa é diminuída devido ao encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2018 e que afeta diretamente a despesa devido o repasse de 25% ao Cofen. Enquanto no mês de janeiro o Coren-DF repassou ao Cofen o valor de R\$ 782.191,77, no mês de março o repasse foi de R\$ 373.788,59, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 48%.

No quadro “11” a autarquia executou uma despesa de 27,69% no trimestre em questão, restando para os próximos meses o percentual de 72,31%.



CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇAS	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
DESPESAS CORRENTES	1.135.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	3.551.792,25	3.353.314,52	198.477,73	94,41
Pessoal Civil	421.374,03	421.537,42	381.463,79	1.224.375,24	1.116.065,06	108.310,18	91,15
Transferências Intragovernamentais	539.881,58	577.183,37	404.032,60	1.521.097,55	1.606.993,19	-85.895,64	105,65
Diárias	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	3.306,00	-1.306,00	165,30
Material de Consumo	2.500,00	10.166,67	17.500,00	30.166,67	5.596,03	24.570,64	18,55
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	7.806,67	7.806,67	7.806,67	23.420,01	12.392,97	11.027,04	52,92
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	74.427,98	159.722,56	190.552,04	424.702,59	314.103,59	110.599,00	73,96
Auxílio Alimentação	57.385,20	57.385,20	57.385,20	172.155,60	160.328,86	11.826,74	93,13
Auxílio Transporte	8.163,14	8.163,14	8.163,14	24.489,41	16.132,71	8.356,70	65,88
Indenizações e Restituições	23.595,67	48.704,76	55.084,76	127.385,19	118.396,11	8.989,08	92,94
DESPESAS DE CAPITAL	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Investimentos	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS DESPESAS	1.136.134,27	1.290.669,78	1.125.988,20	3.552.792,25	3.353.314,52	199.477,73	94,41
Percentual Mensal/Trimestral	9,38%	10,66%	9,30%	29,33%	27,69%	1,65%	0,00%

Quadro 12

ANÁLISE

Observa-se no quadro “12” que o Coren-DF enquadrou-se nos limites previstos para o trimestre nas despesas ora tratada com exceção das despesas com Transferências Intragovernamentais e Diárias.

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. A despesa de transferências refere-se ao repasse da cota-parte ao Cofen (25%), tendo em vista a salutar receita nos três primeiros meses de arrecadação.

Diárias são destinadas a indenização de conselheiros, servidores e colaboradores das despesas com locomoção, alimentação e hospedagem.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2017	2018	Diferença	%
Despesas Correntes	3.114.523,93	3.353.314,52	238.790,59	7,67
Pessoal Civil	1.021.650,17	1.116.065,06	94.414,89	9,24
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	2.092.873,76	2.237.249,46	144.375,70	6,90
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	#REF!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	#REF!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	#REF!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	#REF!
Total da Despesa	3.114.523,93	3.353.314,52	238.790,59	7,67
Até o período (Acumulado)	3.114.523,93	3.353.314,52	238.790,59	7,67

Quadro 13

ANÁLISE

Quanto ao ano de 2017, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 3.114.523,93 (três milhões cento e quatorze mil quinhentos e vinte e três reais e noventa e três centavos) e no exercício de 2018 uma execução de R\$ 3.353.314,52 (três milhões trezentos e cinquenta e três mil trezentos e quatorze reais e cinquenta e dois centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 238.790,59 (duzentos e trinta e oito mil setecentos e noventa reais e cinquenta e nove centavos), que representa o percentual de 7,67%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 94.414,89, que perfaz um percentual de 9,24%. **“Outras Despesas Correntes”** com crescimento mais significativo de R\$ 144.375,70 que representa 6,90%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada. Enquanto 2017 o repasse foi de R\$ 1.442.319,01, em 2018 foi de R\$ 1.606.993,19, ocorrendo



um aumento de cota-parte de 164.674,18. Outra despesa que favoreceu ao aumento foi a despesa com pessoal civil em decorrência ao Acordo Coletivo de Trabalho e progresso do Plano de Cargos Carreiras e Salários.

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018 – 1º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.021.650,17	1.116.065,06	94.414,89	9%
2	COTA PARTE COFEN	1.442.319,01	1.606.993,19	164.674,18	11%
3	DIÁRIAS	6.117,00	3.306,00	-2.811,00	-46%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	27.950,62	5.596,03	-22.354,59	-80%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	3.409,18	0,00	-3.409,18	-100%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	12.127,11	12.392,97	265,86	2%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	98.525,91	98.309,54	-216,37	-0%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	209.596,11	215.794,05	6.197,94	3%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	135.696,30	160.328,86	24.632,56	18%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	15.975,29	16.132,71	157,42	1%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	108.902,00	82.484,00	-26.418,00	-24%
12	DESPESAS JETON	24.412,00	20.808,00	-3.604,00	-15%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	7.072,00	13.600,00	6.528,00	92%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	771,23	351,70	-419,53	-54%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	1.152,41	1.152,41	#DIV/0!
16	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	0%
TOTAL		3.114.523,93	3.353.314,52	238.790,59	7,67%

Quadro 14

ANÁLISE

No quadro “14” o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os exercícios de 2017 e 2018 totalizando um aumento de R\$ 238.790,59.

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

RECEITA E DESPESA 2018

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA			TOTAL LIQUIDADADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	3.147.551,55	1.826.727,74	1.523.162,01	6.497.441,30
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.346.346,23	1.016.722,98	990.245,31	3.353.314,52
DIFERENÇA	1.801.205,32	810.004,76	532.916,70	3.144.126,78
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT			SUPERAVIT

Quadro 15



ANÁLISE

No quadro “15” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos primeiros 3 meses do ano de 2018 e totaliza um saldo acumulado de R\$ 3.144.126,78. Deve-se considerar, por meio de histórico, que a maioria dos meses de um determinado exercício, o Coren-DF possui saldos deficitários, todavia os saldos positivos construídos nos primeiros meses deverá ser absorvidos nos possíveis déficit's vindouros, de forma a não comprometer o equilíbrio das contas.

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2018				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Arrecadada	3.147.551,55	1.826.727,74	1.523.162,01	6.497.441,30
Despesa Executadas	1.346.346,23	1.016.722,98	990.245,31	3.353.314,52
Resultado (Superávit/Déficit)	1.801.205,32	810.004,76	532.916,70	3.144.126,78
Percentual de arrecadação da receita	25,99%	15,08%	12,58%	53,64%
Percentual de execução da despesa	11,12%	8,39%	8,18%	27,69%
Orçamento 2017				12.112.131,72

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
1º TRIMESTRE/2018	
JANEIRO	Receita Arrecadada: 3.147.551,55 Despesa Executadas: 1.346.346,23
FEVEREIRO	Receita Arrecadada: 1.826.727,74 Despesa Executadas: 1.016.722,98
MARÇO	Receita Arrecadada: 1.523.162,01 Despesa Executadas: 990.245,31

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 16



1. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	6.159.278,01
Receita Realizada	6.497.441,30
Superávit Orçamentário	338.163,29
Despesa Prevista	3.552.792,25
Despesa Realizada	3.353.314,52
Superávit Orçamentário	199.477,73
Receita Realizada	6.497.441,30
Despesa Realizada	3.353.314,52
Superávit Financeiro	3.144.126,78
Superávit Financeiro em %	48,39%

Quadro 17

ANÁLISE

No quadro “17” nota-se que o Coren-DF possui superávit financeiro de 48,39% no 1º trimestre/2018. Houve arrecadação maior que a estimada e uma despesa menor que a prevista.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIO E JETONS

1º TRIMESTRE/2018										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	11.400,00	10.064,00	33.509,09	26.078,00	33.509,09	46.342,00	78.418,18	82.484,00	-4.065,82	105,18
Jetons	7.616,00	6.936,00	7.616,00	7.276,00	13.974,00	6.596,00	29.206,00	20.808,00	8.398,00	71,25
A.R Colaboradores	3.500,00	,00	6.500,00	7.616,00	6.500,00	5.984,00	16.500,00	13.600,00	2.900,00	82,42
TOTAL	22.516,00	17.000,00	47.625,09	40.970,00	53.983,09	58.922,00	124.124,18	116.892,00	7.232,18	94,17

Quadro 18



ANÁLISE

Os valores executados dos Jetons e Auxílios Representação de Colaboradores estão abaixo da previsão demonstrando assim o cumprimento do estabelecido inicialmente. Quanto ao Auxílio de Conselheiros o Coren-DF ultrapassou em 5,18% o inicialmente previsto, pagando aos seus conselheiros um valor de R\$ 4.065,82 a maior. O Coren-DF deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2018 para evitar deficit na referida despesa evitar possíveis reformulações.

VIII – 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 2017	EXERCÍCIO DE 2018	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	6.043.961,23	6.497.441,30	12.541.402,53
DESPESA COM PESSOAL	3.550.989,63	1.116.065,06	4.667.054,69
ÍNDICE LRF			37,21%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			12,79%

ART. 19. § 1º Na verificação do atendimento dos limites definidos neste artigo, não serão computadas as despesas: I - de indenização por demissão de servidores ou empregados;

Não inclui as seguintes despesas indenizatórias: Auxílio Refeição e Auxílio Transporte

Quadro 19

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 37,21% da Receita Corrente Líquida.

A despesa não inclui Auxílio-Alimentação e Transporte.

A Resolução Cofen n° 340/2008 estabelece:

Art. 44 – O Sistema COFEN/COREN’s observará, em relação à despesa total com pessoal, que não seja ultrapassado, anualmente, o limite de 50% estabelecido em lei complementar da União, nos termos do Art. 169 da Constituição da República Federativa do Brasil.

§ 1º – Para os efeitos deste Regulamento, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos da Autarquia com os servidores e ocupantes de cargos comissionados, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 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; § 3º Nos casos em que a Autarquia ultrapassar o limite fixado neste artigo, deverá ser elaborada a devida justificativa, a qual será remetida para análise e deliberação do Plenário do Conselho Federal de Enfermagem.



IX. CONCLUSÕES

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

1. O Coren-DF superou em 5,49% (R\$ 338.163,29) da sua receita prevista para o 1º trimestre do exercício de 2018;
2. Houve uma arrecadação de 53,64% do Orçamento;
3. Decréscimo nas receitas de anuidades de Auxiliar, Técnico e Rendimentos de aplicação. O Coren-DF deverá atentar-se a formulação da previsão inicial quanto a inadimplência e os descontos, pois tais eventos podem alterar o orçamento e sua execução. (*Quadro “04”*)
4. O Coren-DF executou a despesa prevista em 94,39% o que demonstra fiel observância da previsão inicial, considerando variáveis de certas despesas que ultrapassaram a programação inicial;
5. Ocorreram os repasses ao Conselho Federal de Enfermagem; (*Quadro “10”*)
6. As despesas do Coren-DF constitui-se de forma padronizada nos 3 primeiros meses quando suprimidas as cotas Cofen;
7. O Coren-DF obteve Superavit 48,39% que representa o valor de R\$ 3.144.126,78 no trimestre em análise; (*Quadro “17”*)
8. A despesa “Transferências Intragovernamentais” ultrapassou a previsão inicial em R\$ 85.895,64. A referida despesa foi a mais significativa, pois a mesma se relaciona diretamente com as arrecadações do Coren-DF;
9. Aumento de 5,18% da previsão inicial da despesa com auxílio representação de conselheiros;
10. No 1º trimestre de 2018 houve uma arrecadação maior em 10,83% em relação ao exercício de 2017, perfazendo um aumento no arrecadado em R\$ 634.778,42;



11. No 1º trimestre de 2018 houve uma execução da despesa maior em 7,67% em relação ao exercício de 2017, perfazendo um aumento na execução em R\$ 238.790,59. O aumento da despesa pode ser traduzido pela maior arredação no ano de 2018 que afeta diretamente a despesa com o repasse da cota-parte Cofen. A despesa com pessoal deve também deve ser considerada;
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;
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

CRC-DF-016958/O-0