



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL DE
ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF

Relatório

Gerencial

2º TRIMESTRE/2018 E ACUMULADO

(1º SEMESTRE/2018)

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



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DO PLANEJAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS.....	6
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
V – DAS ANÁLISES DA RECEITA.....	9
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	9
2. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018.....	13
VI – DAS ANÁLISES DA DESPESAS.....	16
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	16
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018.....	21
VII – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA.....	23
VIII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	26
IX – DESPESA COM PESSOAL.....	28
X. CONCLUSÕES.....	30



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 **2º TRIMESTRE E ACUMULADO** 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 499^a de 29 de novembro de 2017. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF n° 306/2017. Homologado pela Decisão Cofen n° 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 Orçada 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 – DO PLANEJAMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 2º trimestre (acumulado) 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	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												
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	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	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	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	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	6.159.278,01												
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	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	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	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	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	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	3.552.792,25												

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 2^a trimestre do exercício de 2018 e acumulado, conforme quadro detalhado acima (*quadro1*).

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 2018 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, obstetriz, 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;

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 2018.



Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 2º trimestre de 2018 é de 23,32% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 2.824.485,20.

Quanto ao 1º semestre/2018 (Acumulado), foi orçado uma previsão de receita no valor de R\$ 8.983.763,21 que perfaz um percentual de 74,17%.

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 2º trimestre de 2018 é de 24,04%, totalizando uma estimativa de R\$ 2.912.211,83. Foi considerada a despesa liquidada para o trimestre.

No acumulado do exercício totaliza-se uma despesa de 53,38% que perfaz o valor de R\$ 6.465.004,08.



V – DAS ANÁLISES DA RECEITA

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO BIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2018						
RECEITA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Abril	Mai	Junho	Total	Arrecadado ABR-MAI-JUN	%
Receitas Correntes	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	2.824.485,20	3.008.180,78	106,50%
Receita de Contribuição	1.126.626,91	568.690,53	539.177,33	2.234.494,76	2.234.256,34	99,99%
Receita Patrimonial	34.034,08	38.347,90	35.444,62	107.826,60	90.162,18	83,62%
Receita de Serviços	103.954,59	92.038,66	84.408,23	280.401,49	456.025,39	162,63%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	58.658,45	58.788,02	84.315,88	201.762,34	227.736,87	112,87%
Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Operações de créditos	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Transferência de capital	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Total da Receita	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	2.824.485,20	3.008.180,78	106,50%
Até o período		6.159.278,01		8.983.763,21	9.505.622,08	105,81%

Quadro 02

2º TRIMESTRE/2018	
PREVISTA	2.824.485,20
ARRECADADA	3.008.180,78
DIFERENÇA	183.695,58

Quadro 03

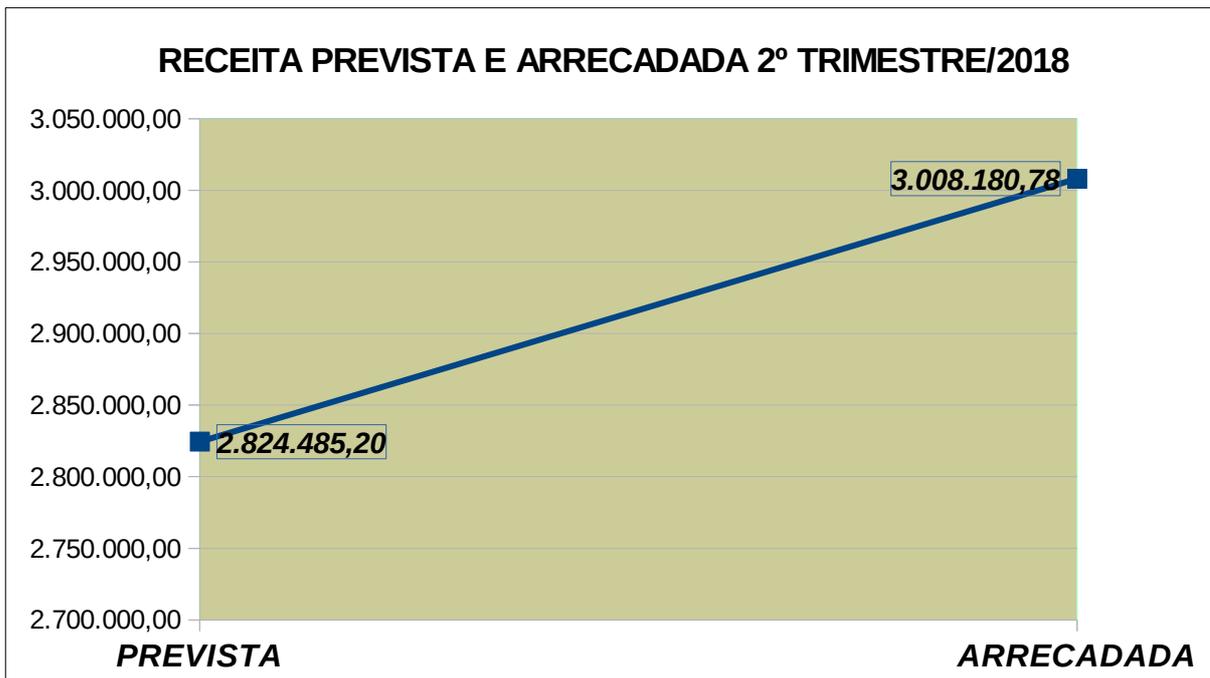


Gráfico 01

1º SEMESTRE/2018 (Acumulado)		%
PREVISTA	8.983.763,21	
ARRECADADA	9.505.622,09	
DIFERENÇA POSITIVA	521.858,88	5,81%

Quadro 04



Gráfico 02

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que a receita PREVISTA para o 2º trimestre/2018 e que perfaz uma

arrecadação superior em 6,50% (seis vírgula cinquenta por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 183.695,58 (cento e oitenta e três mil seiscentos e noventa e cinco reais e cinquenta e oito centavos). No acumulado (1º semestre) a arrecadação superou a prevista em 5,81% que totaliza o valor de R\$ 521.858,88.

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

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º SEMESTRE/2018 (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	139.795,37	76.663,11	-63.132,26	-45,16%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.047.671,63	3.664.845,27	-382.826,36	-9,46%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.862.573,54	2.854.340,88	-8.232,66	-0,29%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	621.951,72	1.215.732,63	593.780,91	95,47%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	122.550,46	116.844,98	-5.705,48	-4,66%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	182.714,42	161.223,49	-21.490,93	-12%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	609.985,56	914.578,85	304.593,29	50%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS/ REST.	396.520,50	501.392,88	104.872,38	26%
	TOTAL	8.983.763,21	9.505.622,09	521.858,88	5,81%

Quadro 05

Tipo	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
Receita Prevista	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	2.824.485,20
Receita Arrecadada	1.627.062,25	752.122,14	628.996,39	3.008.180,78
Resultado (Superávit/Défict)	303.788,22	-5.742,97	-114.349,66	183.695,58
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	22,96	-0,76	-15,38	6,50

Quadro 06

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
Receita Prevista	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	8.983.763,21
Receita Arrecadada	3.147.551,56	1.826.727,74	1.523.162,01	1.627.062,25	752.122,14	628.996,39	9.505.622,09
Resultado (Superávit/Défict)	972.131,99	-506.833,41	-127.135,28	303.788,22	-5.742,97	-114.349,66	521.858,88
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	44,69	-21,72	-7,70	22,96	-0,76	-15,38	5,81

Quadro 07

GRÁFICO DA RECEITA

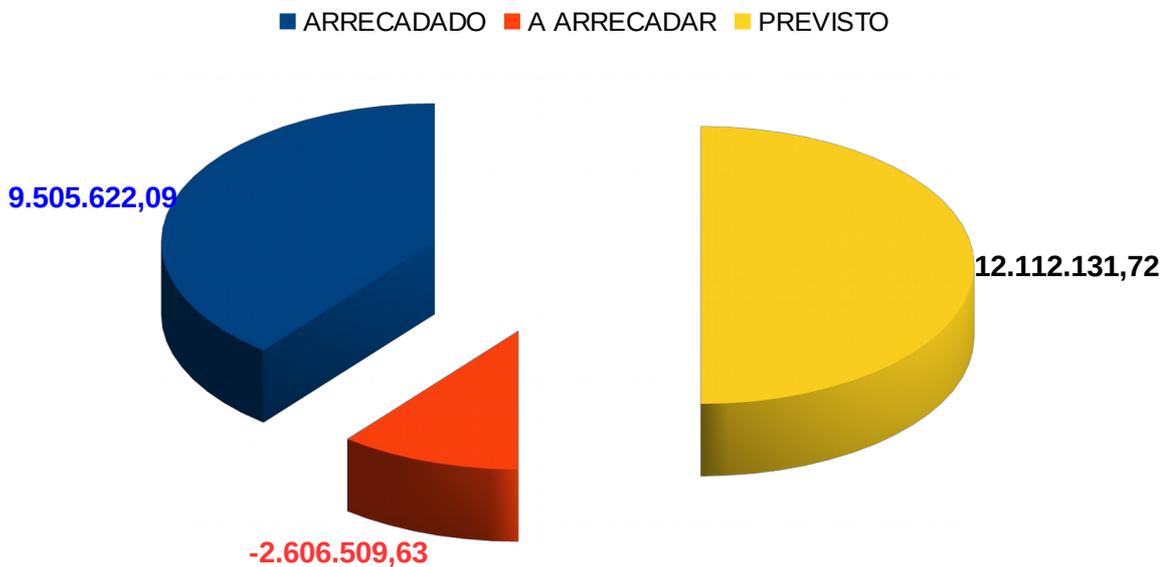


Gráfico 03

ANÁLISE

Quanto ao quadro “06” nota-se que apenas o mês de abril o Coren-DF superou a previsão inicial, mas o desfecho do 2º trimestre de 2018 foi positivo, principalmente porque em abril o Coren-DF estabeleceu um aumento de 22,96% acima do esperado. O percentual positivo de 6,50% no trimestre demonstra o atingimento previsto da receita quando analisado de modo global (acumulado) das receitas, todavia o quadro “05” 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 07), verifica-se que a autarquia encerrou sua arrecadação no 1º semestre de modo considerável, ou seja, acima do orçamento estipulado para o período em 5,81%. 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.

2. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018

RECEITA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2017	2018	Diferença	%
Receitas Correntes	2.224.665,47	3.008.180,78	783.515,31	35,22
Receita de Contribuições	1.547.213,43	2.234.256,34	687.042,91	44,41
Receita Patrimonial	103.026,66	90.162,18	-12.864,48	-12,49
Receita de Serviços	339.952,26	456.025,39	116.073,13	34,14
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	234.473,12	227.736,87	-6.736,25	-2,87
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 (2º Trimestre)	2.224.665,47	3.008.180,78	783.515,31	35,22
Até o período (Acumulado)	8.087.328,35	9.505.622,09	1.418.293,74	17,54

Quadro 08

ANÁLISE

Conforme quadro “08” a arrecadação no 2º trimestre de 2018 foi superior ao mesmo período de 2017 em 35,22%, totalizando um saldo positivo de R\$ 783.515,31. 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 44,41% o exercício de 2017.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 2º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 687.042,91, que perfaz um percentual positivo de 44,41%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 12.864,48 (12,49%) 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	5,35	ABR	4,08
FEV	4,75	MAI	3,59
MAR	4,57	JUN	2,99

2018			
JAN	2,85	ABR	2,76
FEV	2,84	MAI	2,85
MAR	2,68	JUN	4,39

Receita de Serviços: Acréscimo de 34,14% (trinta e quatro vírgula quatorze 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 2,87%, que perfaz uma diferença negativa de R\$ 6.736,25.

Não há receita de capital.

Com o saldo positivo no 1º trimestre/2018 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado um valor de R\$ 9.505.622,09, ou seja, uma arrecadação maior em R\$ 1.418.293,74 quando comparado ao mesmo período de 2017.



COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018 – 1º SEMESTRE (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	80.376,74	76.663,11	-3.713,63	-4,62%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.239.981,35	3.664.845,27	424.863,92	13,11%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.367.284,60	2.854.340,88	487.056,28	20,57%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	829.302,85	1.215.732,63	386.429,78	46,60%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	110.032,35	116.844,98	6.812,63	6,19%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	195.807,38	161.223,49	-34.583,89	-17,66%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	734.875,72	914.578,85	179.703,13	24,45%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	529.667,36	501.392,88	-28.274,48	-5,34%
	TOTAL	8.087.328,35	9.505.622,09	1.418.293,74	17,54%

Quadro 09

ANÁLISE

Conforme quadro “09”, o Coren-DF concentrou as maiores arrecadações nas anuidades de técnico, enfermeiro e exercícios anteriores. O decréscimo mais significativo encontra-se na receita patrimonial – Rendimento de Aplicação.

VI – DAS ANÁLISES DA DESPESAS

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2018						
DESPESA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Abril	Mai	Junho	Total	Empenhada ABR-MAI-JUN	%
Despesas Correntes	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	2.912.211,83	2.598.406,50	89,22%
Pessoal Civil	395.656,36	414.320,74	471.888,76	1.281.865,87	1.083.892,31	84,56%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	668.903,80	488.537,77	472.904,40	1.630.345,96	1.514.514,19	92,90%
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	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	2.912.211,83	2.598.406,50	89,22%
Até o período (Acumulado)	3.552.792,25			6.465.004,08	5.447.704,26	84,26%

Quadro 10

2º TRIMESTRE/2018		%
PREVISTA	2.912.211,83	
EXECUTADA	2.598.406,50	
DIFERENÇA	313.805,33	10,78%

Quadro 11

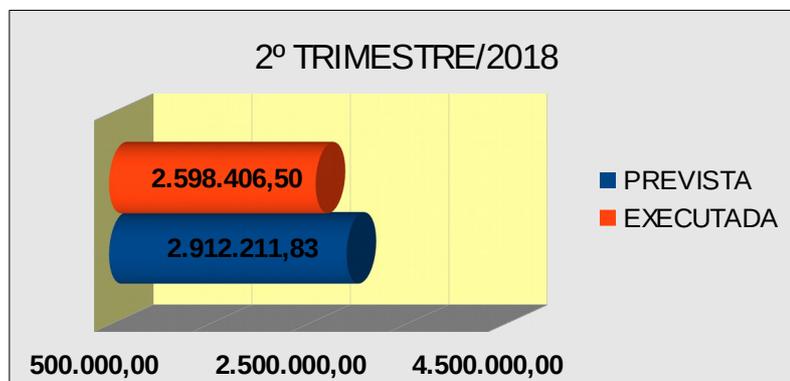


Gráfico 04

1º SEMESTRE – ACUMULADO/2018		%
ORÇADA	6.465.004,08	
EXECUTADA	5.951.721,02	
DIFERENÇA POSITIVA	513.283,06	7,94%

Quadro 12

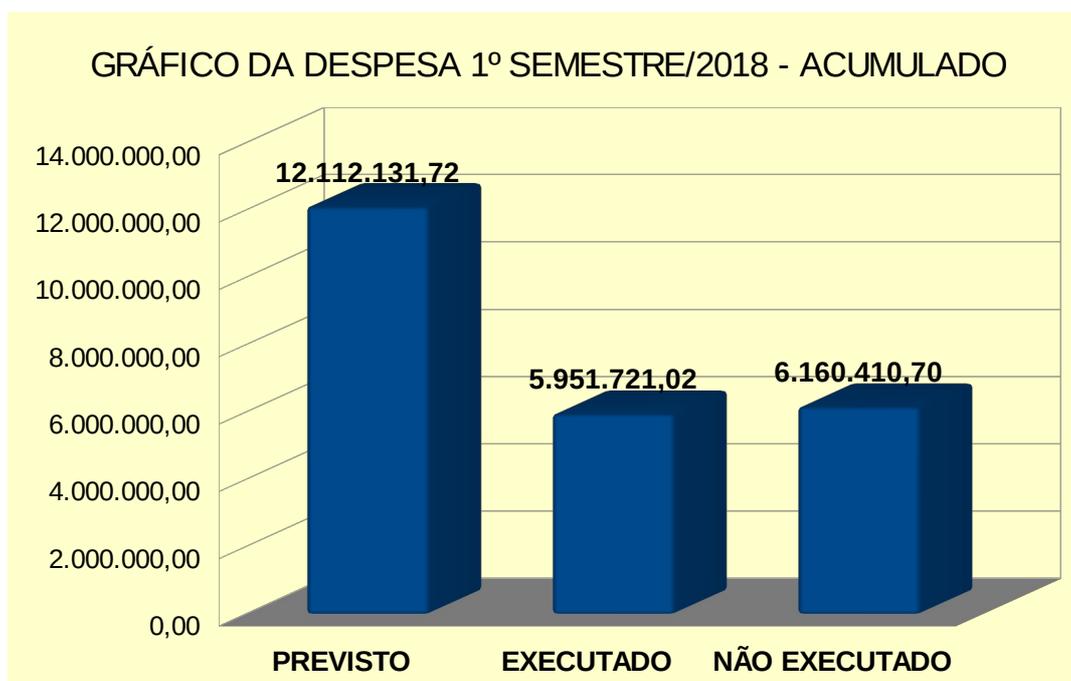


Gráfico 05

ANÁLISE

Observa-se no quadro “10” uma execução 89,22% (oitenta e nove vírgula vinte e dois por cento) da despesa prevista para o 2º trimestre de 2018, que perfaz um valor de R\$ 2.598.406,50.

No trimestre em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 313.805,33 (trezentos e treze mil oitocentos e cinco reais e trinta e três centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa. A Economia no período foi de 10,78% (quadro “11”).

Quanto ao acumulado no exercício, o Coren-DF executou uma despesa menor que a prevista em 7,94%, que totaliza R\$ 513.283,06 (quadro “12”). A redução mais significativa se deu na despesa com pessoal civil.

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
ABRIL	8,45	1.023.817,23	399.294,93	624.522,30
MAIO	6,37	771.784,07	180.691,05	591.093,02
JUNHO	6,63	802.805,20	149.797,33	653.007,87
MÉDIA MENSAL DE DESPESA				602.490,75

Quadro 13

Conforme “quadro 13”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve no mês de junho sua maior despesa quando retirada a 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 Pessoal Civil (ACT 2018/2019) e Auxílio Representação de Conselheiros, etc.

A autarquia possui média mensal de despesa de R\$ 602.490,75 quando suprimida a Cota-Parte Cofen de 25%.

DESPESAS EXECUTADAS POR MÊS

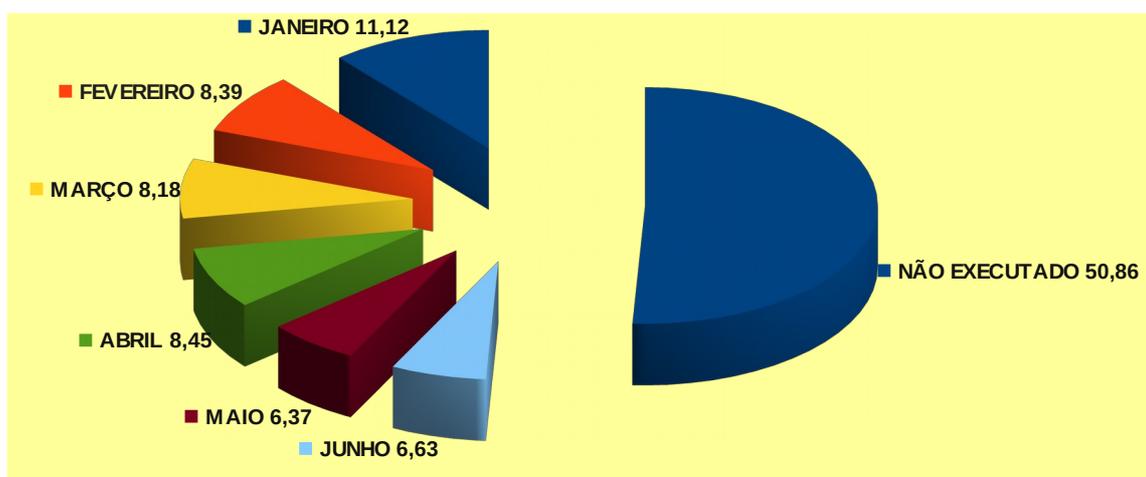


Gráfico 06

DESPESA MENSAL 2018

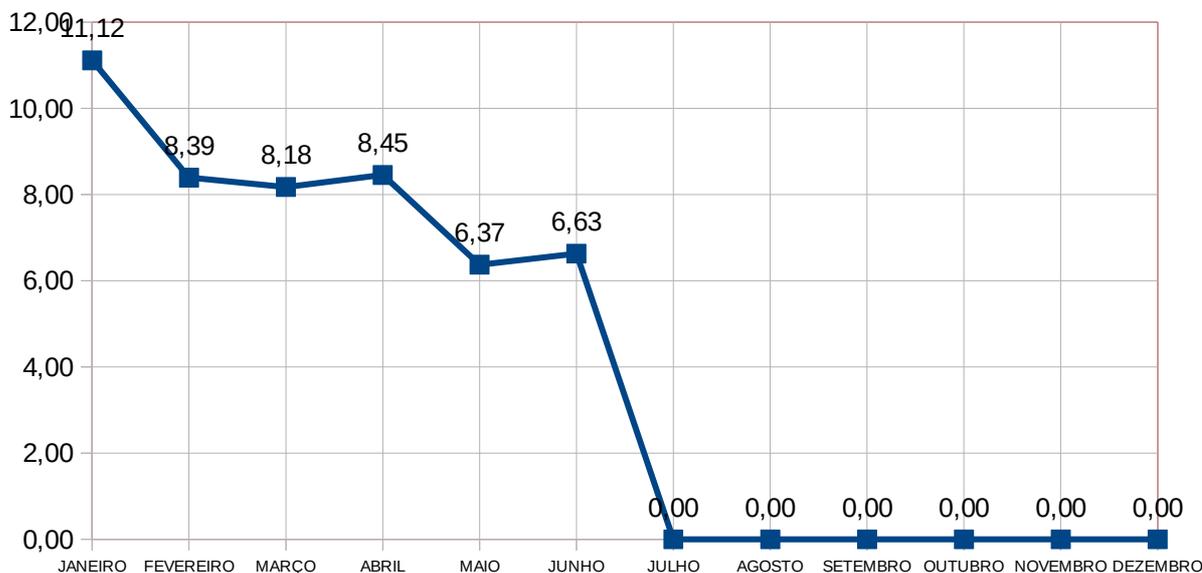


Gráfico 07

DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO DE 2018		
PREVISTO	12.112.131,72	100,00%
EXECUTADO	5.951.721,02	49,14%
NÃO EXECUTADO	6.160.410,70	50,86%

Quadro 14

ANÁLISE

Quanto ao gráfico “07”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a março, assim como de abril para maio. 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 junho o repasse foi de R\$ 149.797,33, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 80,85%.

No quadro “14” nota-se que a autarquia executou uma despesa de 49,14% no 1º semestre, restando para os próximos meses o percentual de 50,86%.



CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	2º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇAS	DIFERENÇA %
	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2			
DESPESAS CORRENTES	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	2.912.211,83	2.598.406,50	313.805,33	89,22
Pessoal Civil	395.656,36	414.320,74	471.888,76	1.281.865,87	1.083.892,31	197.973,56	84,56
Transferências Intragovernamentais	322.309,99	179.879,30	176.975,36	679.164,65	729.783,31	-50.618,66	107,45
Diárias	1.700,00	0,00	1.500,00	3.200,00	1.596,00	1.604,00	49,88
Material de Consumo	11.500,00	12.666,67	3.500,00	27.666,67	4.154,51	23.512,16	15,02
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	709,31	2.290,69	23,64
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	7.806,67	7.806,67	7.806,67	23.420,01	19.193,93	4.226,08	81,96
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	211.552,04	147.152,03	162.731,27	521.435,35	378.080,31	143.355,04	72,51
Auxílio Alimentação	57.385,20	57.385,20	57.385,20	172.155,60	151.434,60	20.721,00	87,96
Auxílio Transporte	8.163,14	8.163,14	8.163,14	24.489,41	18.506,70	5.982,71	75,57
Indenizações e Restituições	48.486,76	72.484,76	54.842,76	175.814,28	208.660,10	-32.845,82	118,68
Despesas de Exercício Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	2.395,42	-2.395,42	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	1.064.560,16	902.858,52	944.793,16	2.912.211,83	2.598.406,50	313.805,33	89,22
Percentual Mensal/Trimestral	8,79%	7,45%	7,80%	24,04%	21,45%	2,59%	0,00%

Quadro 15

ANÁLISE

Observa-se no quadro “15” que o Coren-DF enquadrou-se nos limites previstos para o trimestre nas despesas ora tratada com exceção das despesas com Transferências Intragovernamentais devido ao aumento da arrecadação e das Indenizações e Restituições com o crescimento de pagamentos de auxílios representação e jetons. As Despesas de Exercícios Anteriores – DEA foi referente a Créditos Adicionais Especiais.

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.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018

DESPESA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2017	2018	Diferença	%
Despesas Correntes	2.318.829,51	2.598.406,50	279.576,99	12,06
Pessoal Civil	1.059.017,00	1.083.892,31	24.875,31	2,35
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.259.812,51	1.514.514,19	254.701,68	20,22
Despesas de Capital	14.500,00	,00	-14.500,00	-100,00
Investimento	14.500,00	,00	14.500,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (2º Trimestre)	2.333.329,51	2.598.406,50	265.076,99	11,36
Até o período (Acumulado)	5.447.853,44	5.951.721,02	503.867,58	9,25

Quadro 16

ANÁLISE

Quanto ao ano de 2017, o Coren-DF obteve uma despesa no 2º trimestre de R\$ 2.333.329,51 (dois milhões trezentos e trinta e três mil trezentos e vinte e nove reais e cinquenta e um centavos) e no exercício de 2018 uma execução de R\$ 2.598.406,50 (dois milhões quinhentos e noventa e oito mil quatrocentos e seis reais e cinquenta centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 265.076,99 (duzentos e sessenta e cinco mil setenta e seis reais e noventa e nove centavos), que representa o percentual de 11,36%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 24.875,31, que perfaz um percentual de 2,35%. **“Outras Despesas Correntes”** com crescimento mais significativo de R\$ 254.701,68 que representa 20,22%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada. Enquanto 2017 o repasse no 2º trimestre foi de R\$ 530.562,49, em 2018 foi de R\$ 729.783,31,

ocorrendo um aumento de cota-parte de 37,55%. Outra despesa que favoreceu ao aumento foi a despesa com pessoal civil em decorrência ao Acordo Coletivo de Trabalho e progressões salariais do Plano de Cargos Carreiras e Salários.

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018 – ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	2.080.667,17	2.199.957,37	119.290,20	5,7%
2	COTA PARTE COFEN	1.972.881,50	2.336.776,50	363.895,00	18,4%
3	DIÁRIAS	20.277,00	4.902,00	-15.375,00	-75,8%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	35.158,34	9.750,54	-25.407,80	-72,3%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	14.247,93	709,31	-13.538,62	-95,0%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	29.341,30	31.586,90	2.245,60	7,7%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	257.208,14	251.284,10	-5.924,04	-2,3%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	407.603,23	440.899,80	33.296,57	8,2%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	275.757,21	311.763,46	36.006,25	13,1%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	32.084,16	34.639,41	2.555,25	8,0%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	239.258,00	235.654,00	-3.604,00	-1,5%
12	DESPESAS JETON	41.174,00	55.250,00	14.076,00	34,2%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	25.704,00	33.456,00	7.752,00	30,2%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	1.939,31	362,39	-1.576,92	-81,3%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	52,15	2.333,82	2.281,67	4375,2%
16	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	14.500,00	0,00	-14.500,00	0,0%
17	DESPESA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.395,42	2.395,42	100,0%
TOTAL		5.447.853,44	5.951.721,02	503.867,58	9,25%

Quadro 17

ANÁLISE

No quadro “17” o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os exercícios de 2017 e 2018 totalizando um aumento de R\$ 503.867,58, ou seja, 9,25%.

VII – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

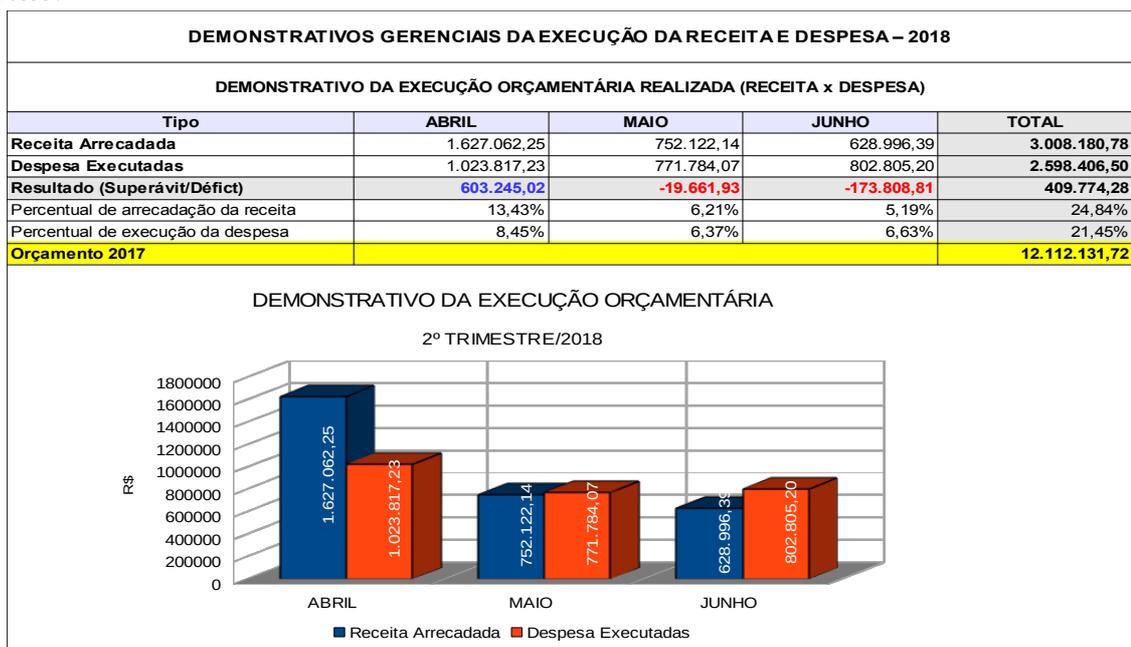
RECEITA E DESPESA 2018

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA						TOTAL LIQUIDADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	3.147.551,56	1.826.727,74	1.523.162,01	1.627.062,25	752.122,14	628.996,39	9.505.622,09
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.346.346,23	1.016.722,98	990.245,31	1.023.817,23	771.784,07	802.805,20	5.951.721,02
DIFERENÇA	1.801.205,33	810.004,76	532.916,70	603.245,02	-19.661,93	-173.808,81	3.553.901,07
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT				DÉFICIT		SUPERAVIT

Quadro 18

ANÁLISE

No quadro “18” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos primeiros 4 meses do ano de 2018 e totaliza um saldo acumulado de R\$ 3.553.901,07. Deve-se considerar, por meio de histórico, que a maioria dos meses de um determinado exercício, o Coren-DF possui saldos deficitários, justamente pelo decréscimo na arrecadação, 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.



Quadro 19

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2018			
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)			
Tipo	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	6.497.441,31	3.008.180,78	9.505.622,09
Despesa Executadas	3.353.314,52	2.598.406,50	5.951.721,02
Resultado (Superávit/Déficit)	3.144.126,79	409.774,28	3.553.901,07
Percentual de arrecadação da receita	53,64%	24,84%	78,48%
Percentual de execução da despesa	27,69%	21,45%	49,14%
Orçamento 2017			12.112.131,72

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA

Acumulado de JAN a JUN/2018

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 20

ANÁLISE

Quanto ao comparativo entre os trimestres nota-se queda nos valores superavitários, mas dentro de uma normalidade conforme histórico da autarquia. Arrecadação de 78,48% da prevista e execução da despesa de 49,14% da orçada.

1. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 2º Trimestre		Resumo Acumulado (1º SEMESTRE)	
Receita estimada	2.824.485,20	Receita estimada	8.983.763,21
Receita Realizada	3.008.180,78	Receita Realizada	9.505.622,08
Superavit Orçamentário	183.695,58	Superávit Orçamentário	521.858,87
Despesa Prevista	2.912.211,83	Despesa Prevista	6.465.004,08
Despesa Realizada	2.598.406,50	Despesa Realizada	5.951.721,02
Superavit Orçamentário	313.805,33	Superávit Orçamentário	513.283,06
Receita Realizada	3.008.180,78	Receita Realizada	9.505.622,08
Despesa Realizada	2.598.406,50	Despesa Realizada	5.951.721,02
Superavit Financeiro	409.774,28	Superávit Financeiro	3.553.901,06
Superavit Financeiro em %	13,62%	Superávit Financeiro em %	37,39%

Quadro 21

ANÁLISE

No quadro “21” nota-se que o Coren-DF possui superávit financeiro de 13,62% no 2º trimestre/2018. Houve arrecadação maior que a estimada e uma despesa menor que a prevista. Totaliza-se no acumulado um superavit financeiro de 37,39% no exercício de 2018.

VIII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS 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 22

2º TRIMESTRE/2018										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	ABRIL		MAIO		JUNHO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	33.509,09	52.326,00	33.509,09	49.266,00	33.509,09	51.578,00	100.527,27	153.170,00	-52.642,73	152,37
Jetons	7.616,00	10.914,00	7.616,00	6.256,00	13.974,00	17.272,00	29.206,00	34.442,00	-5.236,00	117,93
A.R Colaboradores	6.500,00	6.596,00	6.500,00	7.548,00	6.500,00	5.712,00	19.500,00	19.856,00	-356,00	101,83
TOTAL	47.625,09	69.836,00	47.625,09	63.070,00	53.983,09	74.562,00	149.233,27	207.468,00	-58.234,73	139,02

Quadro 23

ANÁLISE

No 2º trimestre/2018 Os valores executados dos Jetons e Auxílios Representação de Conselheiros e Colaboradores estão acima da previsão inicial, o que demonstra o não cumprimento do estabelecido no cronograma de desembolso. A execução da natureza da despesa tratada neste tópico gerou um valor de R\$ 58.234,73 (39,02%) superior ao aprovado. O Auxílio representação pago a Conselheiros o Coren-DF foi o mais significativo alcançando um percentual de 52,37% ao inicialmente previsto. O Coren-DF



deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2018 para evitar deficit na referida despesa e possíveis reformulações.

RESUMO – 1º SEMESTRE/2018 (Prevista x Executada)				
NATUREZA	Previsto	Executado	Diferença	%
A.R Conselheiros	178.945,45	235.654,00	-56.708,55	131,69
Jetons	58.412,00	55.250,00	3.162,00	94,59
A.R Colaboradores	36.000,00	33.456,00	2.544,00	92,93
TOTAL	273.357,45	324.360,00	-51.002,55	118,66

Quadro 24

No acumulado/2018 (Jan a Jun) os valores executados dos Jetons e Auxílios Representação de Colaboradores estar conforme com o previsto, diferentemente dos Auxílios para conselheiros que ultrapassou em 31,69%.

RESUMO DO EXERCÍCIO DE 2018 – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	380.000,00	235.654,00	-144.346,00	62,01
Jetons	116.824,00	55.250,00	-61.574,00	47,29
A.R Colaboradores	75.000,00	33.456,00	-41.544,00	44,61
TOTAL	571.824,00	324.360,00	-247.464,00	56,72

Quadro 25

No quadro “25” fica demonstrado que o Coren-DF já executou 56,72% da previsão inicial para todo o exercício, restando um valor de R\$ 247.464,00 para o próximo semestre.

RESUMO 2017 x 2018 (1º SEMESTRE)				
NATUREZA	2017	2018	Diferença	%
A.R Conselheiros	239.258,00	235.654,00	-3.604,00	98,49
Jetons	41.174,00	55.250,00	14.076,00	134,19
A.R Colaboradores	25.704,00	33.456,00	7.752,00	130,16
TOTAL	306.136,00	324.360,00	18.224,00	105,95

Quadro 26

Quando comparado com o exercício de 2017, o Coren-DF executou em 2018 um percentual de 5,95% maior.

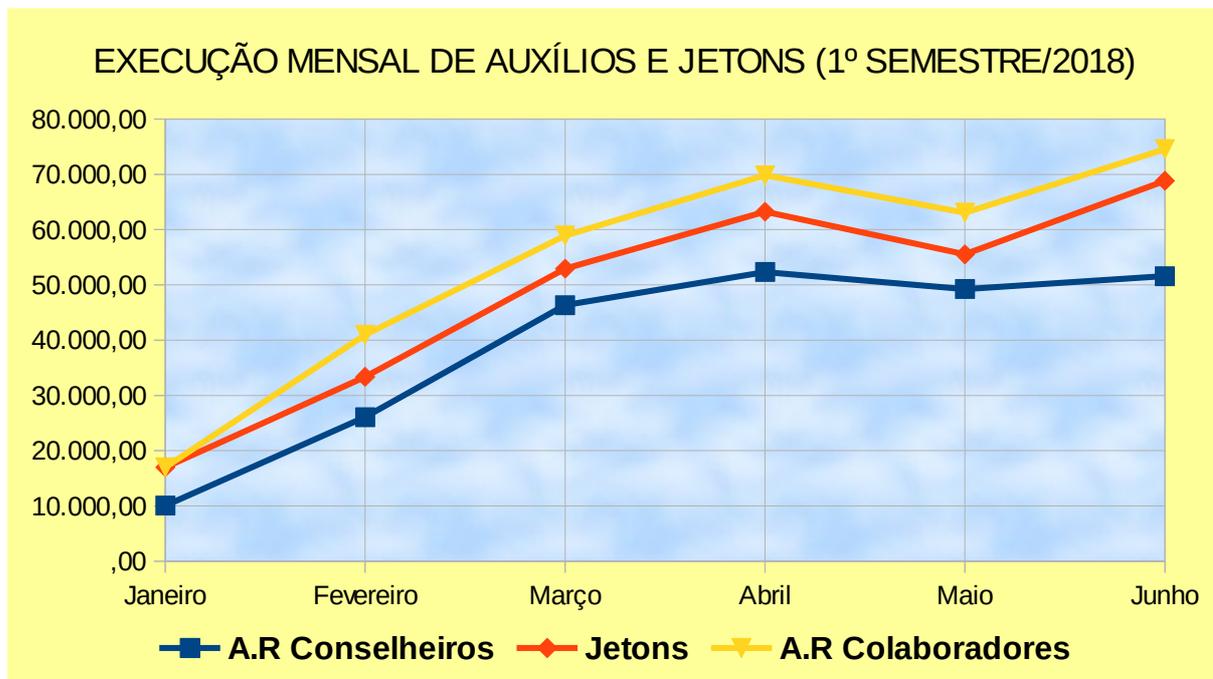


Gráfico 08

IX – 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: JULHO/2017 A JUNHO/2018			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2017	EXERCÍCIO DE 2018	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	3.819.295,76	9.505.622,09	13.324.917,85
DESPESA COM PESSOAL	2.491.972,63	2.199.957,37	4.691.930,00
ÍNDICE LRF			35,21%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			14,79%

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 27

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 35,21% da Receita Corrente Líquida.

A despesa não inclui Auxílio-Alimentação e Transporte.

A Resolução Cofen nº 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.



X. 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 6,50% (R\$ 183.623,58) da sua receita prevista para o 2º trimestre do exercício de 2018 e 5,81% no acumulado, que representa R\$ 521.858,88.
2. Houve uma arrecadação de 78,48% do orçamento total previsto;
3. Decréscimo na receita de anuidades de Auxiliar e Rendimento de aplicação e aumento nas receitas das anuidades de técnico, enfermeiro e exercícios anteriores.
4. O Coren-DF executou no 2º trimestre 89,22% e no acumulado 84,26% da despesa prevista, o que demonstra fiel observância da previsão inicial (*Quadro “10”*), considerando variáveis de certas despesas que ultrapassaram a programação inicial; (*Quadro “15”*)
5. A média mensal de despesa da autarquia, quando suprimida a cota-parte, é de R\$ 602.490,75. (*Quadro “13”*)
6. O Coren-DF executou 49,14% da despesa do orçamento total do exercício de 2018. (*Quadro “14”*)
7. Ocorreram os repasses ao Conselho Federal de Enfermagem;
8. O Coren-DF obteve Superavit de R\$ 3.553.901,07 no 1º semestre/2018 (*Quadro “20”*) e no 2º trimestre alcançou o valor de R\$ 409.774,28. (*Quadro “19”*)
9. A despesa “Transferências Intragovernamentais” ultrapassou a previsão inicial em R\$ 50.618,66 no 2º trimestre. A referida despesa foi a mais significativa, pois a mesma se relaciona diretamente com as arrecadações do Coren-DF;
10. No 2º trimestre houve aumento de 52,37%, 17,93% e 1,83% das despesas de Auxílio Representação de Conselheiros, Jetons e



- Auxílio de Colaboradores, respectivamente, da previsão inicial;
11. No acumulado apenas a despesa com o Auxílio de Conselheiros foi maior que o previsto em 31,69%. (*Quadro “24”*)
 12. Em comparação ao mesmo período do exercício de 2017, apenas o Auxílio Representação de Conselheiros foi menor, quando comparado com 2018. (*Quadro “26”*)
 13. O Coren-DF aumentou sua despesa em 9,25% em comparação a 2017.
 14. 17,54% foi o aumento da receita de 2018 em comparação a 2017;
 15. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
 16. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
 17. 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