



Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF



Relatório Gerencial

1º Bimestre/2016

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

Brasília, 2016



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:..	5
1.1 Receita.....	6
1.2 Despesa.....	6
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	7
3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):.....	9
4. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2015 x 2016.....	11
5. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016.....	13
6. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	15
7. Gastos com Pessoal – Lei de Responsabilidade Fiscal.....	16
8. Auxílio Representação/Jetons.....	16
9. Conclusões.....	17



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 dos meses de janeiro e fevereiro do exercício de 2016.

Cumprimento da Decisão Coren-DF nº 057 de 29 de março de 2012 que institui a Controladoria Interna 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 Interna, procedemos a análise da execução orçamentária e financeira do Coren-DF. De igual forma observa-se a Resolução Cofen nº 503/2016, Art. 3º, § 1º.

Controladoria Interna – CI



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 2016 foi elaborada pelo Departamento de Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 474^a.



IV – DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar os meses de janeiro e fevereiro do exercício de 2016, 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													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2016													
Cronograma de execução mensal da Receita – 2016													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	12,73%	12,85%	12,98%	10,47%	9,06%	10,69%	7,98%	4,93%	4,83%	5,98%	4,28%	3,21%	100,00%
Receitas Correntes	1.503.266,80	1.517.145,44	1.533.211,65	1.236.388,23	1.070.012,11	1.262.831,73	942.453,42	582.406,07	570.021,80	706.588,17	505.703,11	378.466,85	11.808.495,38
Receita de Contribuição	1.324.571,57	1.324.571,57	1.324.571,57	1.056.824,20	889.422,61	1.005.596,66	684.845,15	407.882,05	406.228,92	493.359,46	341.182,72	232.571,27	9.491.627,75
Receita Patrimonial	8.834,91	22.183,80	26.476,26	30.768,71	32.914,94	35.061,17	37.207,39	28.622,48	17.891,34	11.452,66	9.306,43	9.306,44	270.026,53
Receita de Serviços	95.360,98	95.890,73	107.664,48	92.920,82	91.800,06	91.800,06	90.027,04	90.027,04	90.027,04	90.027,04	90.027,04	90.027,05	1.115.599,38
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	74.499,34	74.499,34	74.499,34	55.874,50	55.874,50	130.373,84	130.373,84	55.874,50	55.874,50	111.749,01	65.186,92	46.562,09	931.241,72
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	1.503.266,80	1.517.145,44	1.533.211,65	1.236.388,23	1.070.012,11	1.262.831,73	942.453,42	582.406,07	570.021,80	706.588,17	505.703,11	378.466,85	11.808.495,38
TOTAL DO BIMESTRE	3.020.412,24	2.769.599,88	2.332.843,84	1.524.859,49	1.276.609,97	884.169,96							

Cronograma de execução mensal de desembolso da Despesa – 2016													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	8,87%	9,01%	9,39%	8,46%	8,50%	8,62%	7,10%	7,39%	7,60%	8,28%	8,75%	8,04%	100,00%
Despesas Correntes	1.047.925,27	1.063.433,16	1.108.254,93	998.703,21	1.003.710,22	1.017.990,70	838.664,24	870.089,06	897.241,73	778.023,87	832.729,85	749.729,14	11.206.495,38
Pessoal Civil	357.382,18	359.683,22	359.683,22	362.620,16	400.649,29	401.133,74	401.133,74	401.416,65	401.563,99	401.934,26	401.974,55	401.974,57	4.651.149,57
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	690.543,09	703.749,94	748.571,71	636.083,05	603.060,93	616.856,96	437.530,50	468.672,41	495.677,74	376.089,61	430.755,30	347.754,57	6.555.345,81
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	602.000,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
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	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
Total da Despesa	1.047.925,27	1.063.433,16	1.108.254,93	998.703,21	1.003.710,22	1.017.990,70	838.664,24	872.089,06	897.241,73	978.023,87	1.032.729,85	949.729,14	11.808.495,38
Saldo mensal(Rec.-Des.)	455.341,53	453.712,28	424.956,72	237.685,02	66.301,89	244.841,03	103.789,18	-289.682,99	-327.219,93	-271.435,70	-527.026,74	-571.262,29	0,00
Saldo Acumulado	455.341,53	909.053,81	1.334.010,53	1.571.695,55	1.637.997,44	1.882.838,47	1.986.627,65	1.696.944,66	1.369.724,73	1.098.289,03	571.262,29	0,00	0,00
TOTAL DO BIMESTRE	2.111.358,43	2.106.958,14	2.021.700,92	1.710.753,30	1.875.265,60	1.982.458,99							

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 Interna do Coren-DF elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de desembolso para o exercício de 2015 aprovada pela ROP 474^a conforme quadro detalhado acima.

1.1 Receita

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.808.495,38, 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 influencia a programação financeira para o exercício de 2016 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 494/2015 que fixa o valor das anuidades dos Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal e complemento pela Resolução n° 496/2015, que diz no Artigo 3°:

“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.”

Com o referido artigo a programação financeira projeta os maiores percentuais de arrecadação nos três primeiros meses de 2016.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o primeiro bimestre de 2016 é de 25,58%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 3.020.412,24.

1.2 Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.808.495,38, prevendo despesas correntes no valor de R\$ 11.206.495,38, de capital no valor de R\$ 2.000,00 e Reserva de Contingência de R\$ 600.000,00.

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 primeiro bimestre de 2016 é de 17,88%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 2.111.358,43.

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

1º BIMESTRE Receita	ESTIMADA	ARRECADADA	
	JAN/FEV	JAN/FEV	%
Receitas Correntes	3.020.412,24	3.715.655,31	123,02%
Receita de Contribuição	2.649.143,14	3.281.293,51	123,86%
Receita Patrimonial	31.018,71	32.635,50	105,21%
Receita de Serviços	191.251,71	278.273,95	145,50%
Transferências Correntes	,00	,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	148.998,68	123.452,35	82,85%
Receitas de Capital	0	0	#REF!
Operações de créditos	0	0	0,00%
Alienação de bens móveis	0	0	0,00%
Transferência de capital	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0,00%
Total da Receita	3.020.412,24	3.715.655,31	123,02%

Quadro 02

1º BIMESTRE/2016	
PREVISTA	3.020.412,24
ARRECADADA	3.715.655,31
DIFERENÇA POSITIVA	695.243,07

Quadro 03

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi SUPERIOR a receita PREVISTA para o 1º bimestre/2016 arrecadando 23,02% (vinte e três vírgula zero dois por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 695.243,07 (seiscentos e noventa e cinco

mil duzentos e quarenta e três reais e sete centavos). Inicialmente foi previsto para o bimestre em questão uma previsão no valor de R\$ 3.020.412,24 e arrecadou R\$ 3.715.655,31.

Em análise, fica registrado que o maior impacto da arrecadação foi na receita de **“Contribuição”** com 23,86% da prevista e **“Serviços”** com 45,50%.

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO
Receita Prevista	1.503.266,80	1.517.145,44
Receita Arrecadada	1.805.314,26	1.910.341,05
Resultado (Superávit/Déficit)	302.047,46	393.195,61
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	20,09	25,92

Quadro 04

RECEITA MENSAL ARRECADADA		
	PERCENTUAIS	VALOR
JANEIRO	15,29	1.805.314,26
FEVEREIRO	16,18	1.910.341,05
MARÇO	0,00	0,00
ABRIL	0,00	0,00
MAIO	0,00	0,00
JUNHO	0,00	0,00
JULHO	0,00	0,00
AGOSTO	0,00	0,00
SETEMBRO	0,00	0,00
OUTUBRO	0,00	0,00
ARRECADADO	31,47	3.715.655,31
PREVISTO	100,00	11.808.495,38
A ARRECADAR	-68,53	-8.092.840,07

Quadro 05

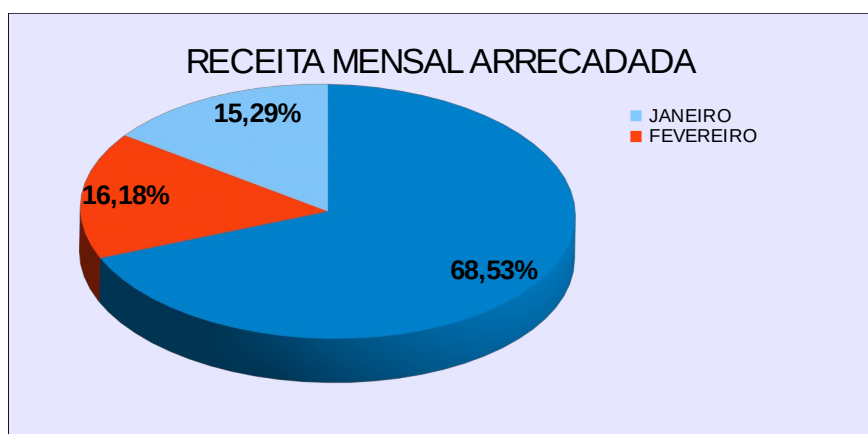


Gráfico 01

No quadro “04” nota-se que a receita arrecada em janeiro suplantou em 20,09% da prevista para o mês e 25,92% a maior para fevereiro. O Coren-DF prevê, para o exercício de 2016, uma arrecadação total de R\$ 11.808.495,38 (onze milhões oitocentos e oito mil quatrocentos e noventa e cinco reais e trinta e oito centavos) e no quadro “05” fica evidenciado que o Coren-DF arrecadou 31,47% do inicialmente orçado.

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

1º BIMESTRE Despesa	PREVISTA	EXECUTADA	
	JAN/FEV	JAN/FEV	%
Despesas Correntes	2.111.358,43	1.973.526,00	93,47%
Pessoal e encargos (pessoal, obrigações e pessoal civil)	717.065,40	737.424,68	102,84%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	1.394.293,03	1.236.101,32	88,65%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%
Investimento	0,00	0,00	0,00%
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00%
Total da Despesa	2.111.358,43	1.973.526,00	93,47%

Quadro 06

1º BIMESTRE/2016		%
PREVISTA	2.111.358,43	
EXECUTADA	1.973.526,00	
DIFERENÇA	137.832,43	6,53%

Quadro 07

ANÁLISE

O cronograma mensal de desembolso e a execução orçamentária e financeira foram balizados conforme execução da despesa do ano de 2015.

Observa-se no quadro “06” uma execução 93,47% (noventa e três vírgula quarenta e sete por cento) da despesa prevista para o 1º bimestre de 2016, que perfaz um valor de R\$ 1.973.526,00.

No período em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor previsto na despesa em R\$ 137.832,43 (cento e trinta e sete mil oitocentos e trinta e dois reais e quarenta e três centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Observando as planilhas fica evidenciado que o Coren-DF possui na conta de “Outras Despesas Correntes” sua menor despesa em termos de valores efetivamente executado, com 88,65% da prevista inicialmente, mesmo com uma maior arrecadação do que a prevista, pois a despesa de Transferência corresponde a Cota-Parte destinada ao Conselho Federal na proporção de 25% da arrecadação do Coren-DF, afeta diretamente a despesa. Com exemplo cita-se uma execução menor no mês de janeiro/2016 nas despesas bancárias, auxílio representação para conselheiros e colaborador.

DESPESA EXECUTADA POR MÊS				
	PERCENTUAIS	VALOR	COTA PARTE	TOTAL S/ COTA
JANEIRO	7,63	900.637,62	448.132,63	452.504,99
FEVEREIRO	9,09	1.072.888,38	471.892,03	600.996,35
EXECUTADO	16,71	1.973.526,00		
PREVISTO	100,00	11.808.495,38		
A EXECUTAR	83,29	9.834.969,38		

Quadro 08

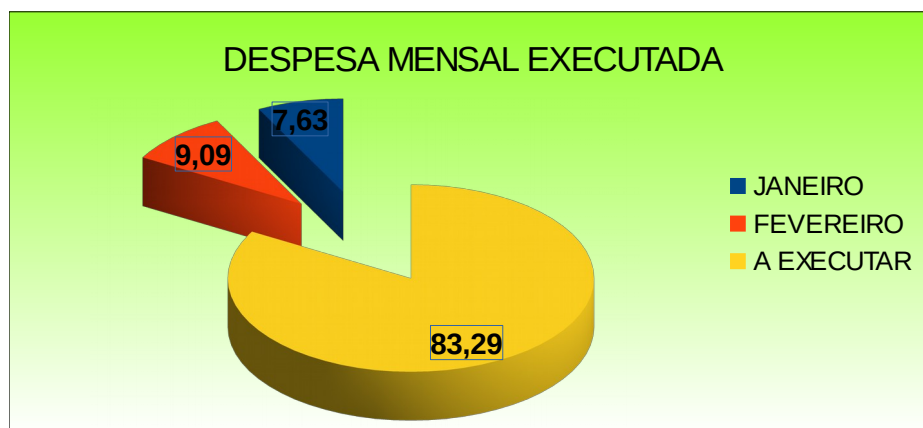


Gráfico 02

ANÁLISE

Analisando o quadro “08”, a autarquia consumiu no 1º bimestre/2016 de seu orçamento anual um percentual de aproximadamente de 16,71% (dezesesseis vírgula setenta e um por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 1.973.526,00 restando ao orçamento o percentual de 83,29% que perfaz um valor de R\$ 9.834.969,38 para ser executado nos próximos meses. Para janeiro execução de 7,63% e 9,09% para fevereiro.

RECEITA E DESPESA 2016

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA												TOTAL EXECUTADO	
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro		
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	1.805.314,26	1.910.341,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.715.655,31
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	900.637,62	1.072.888,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.973.526,00
DIFERENÇA	904.676,64	837.452,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.742.129,31
SUPERÁVIT														

Quadro 09

Observando o quadro “09”, percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário nos meses de janeiro e fevereiro. Em comparação aos exercícios anteriores o Coren-DF continua com saldos positivos nos seus primeiros meses, demonstrando assim equilíbrio em suas contas.

4. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2015 x 2016

RECEITA				
1º BIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	Ano 2015	Ano 2016	Diferença	%
Receitas Correntes	3.003.059,54	3.715.655,31	712.595,77	23,73
Receita de Contribuições	2.677.556,25	3.281.293,51	603.737,26	22,55
Receita Patrimonial	24.186,08	32.635,50	8.449,42	34,94
Receita de Serviços	201.137,18	278.273,95	77.136,77	38,35
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	100.180,03	123.452,35	23.272,32	23,23
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	3.003.059,54	3.715.655,31	712.595,77	23,73
Até o período			712.595,77	23,73

Quadro 10

COMPARATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS 1º BIMESTRE

INFORMAÇÕES SUPLEMENTARES ADIRETORIADO COREN-DF

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES OCORRIDAS NA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2015	ANO 2016	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	52.097,25	53.550,42	1.453,17	3%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	1.346.911,26	1.614.348,44	267.437,18	20%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	1.044.400,41	1.357.205,99	312.805,58	30%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	193.154,87	232.848,25	39.693,38	21%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	40.992,46	23.340,41	-17.652,05	-43%
6	ANUIDADES INSCRITAS EM DÍVIDA ATIVA (MULTAS E JUROS)	45.218,31	63.229,56	18.011,25	40%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	201.137,18	278.273,95	77.136,77	38%
8	RECEITA COM RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	24.186,08	32.635,50	8.449,42	35%
9	RECEITAS DIVERSAS	54.961,72	60.222,79	5.261,07	10%
	TOTAL	3.003.059,54	3.715.655,31	712.595,77	23,73%

Quadro 11

ANÁLISE

No exercício de 2015 o Coren-DF arrecadou no 1º bimestre o valor de R\$ 3.003.059,54 (três milhões três mil cinquenta e nove reais e cinquenta e quatro centavos). No mesmo período do ano de 2016 o valor arrecadado foi de R\$ 3.715.655,31 (três milhões setecentos e quinze mil sessenta e cinquenta e cinco reais e trinta e um centavos) perfazendo uma arrecadação superior em 23,73%, ou seja, uma diferença positiva de R\$ 712.595,77 (setecentos doze mil quinhentos e noventa e cinco reais e setenta e sete centavos).

Como análise, ressalta-se as referidas receitas:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 603.737,26, que perfaz um percentual de 22,55%. Este contabiliza o maior crescimento entre as receitas, principalmente pelo aumento de profissionais inscritos e reajuste conforme índice legal.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 8.449,42 (34,94%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos. Para o aumento percebe-se que o Coren-DF investiu uma maior importância em suas aplicações.

Receita de Serviços: Aumento de 38,35% (trinta e oito vírgula trinta e cinco 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 em 2016 no bimestre.

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. Vale ressaltar que houve um aumento nas receitas de dívida ativa Pessoa Física e Juros de Mora da Dívida Ativa. Em sua totalidade as Outras Receitas Correntes obteve um aumento de 23,23% (vinte e três vírgula vinte e três por cento) que perfaz uma diferença positiva de R\$ 23.272,32.

Não há receita de capital.

Conforme quadro “11” apenas a receita de anuidades de pessoas jurídicas sofreram decréscimo.

5. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016

DESPESA				
1º BIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	Ano 2015	Ano 2016	Diferença	%
Despesas Correntes	1.747.301,82	1.973.526,00	226.224,18	12,95
Pessoal Civil	733.458,62	737.424,68	3.966,06	,54
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	1.013.843,20	1.236.101,32	222.258,12	21,92
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	0
Inversões financeiras	,00	,00	,00	0
Transferência de capital	,00	,00	,00	0
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	0
Total da Despesa	1.747.301,82	1.973.526,00	226.224,18	12,95
Até o período			226.224,18	12,95

Quadro 12

ANÁLISE

No ano de 2015 o Coren-DF obteve uma despesa acumulada no 1º bimestre de R\$

1.747.301,82 (um milhão setecentos e quarenta e sete mil trezentos e um reais e oitenta e dois centavos) e no exercício de 2016 uma execução de R\$ 1.973.526,00 (um milhão novecentos e setenta e três mil quinhentos e vinte e seis reais). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento de R\$ 226.224,18 (duzentos e vinte e seis mil duzentos e vinte e quatro reais e dezoito centavos), que representa o percentual de 12,95%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 3.966,06, que perfaz um percentual de crescimento de apenas 0,54%, o que pode ser considerado estável neste comparativo, tendo em vista solicitações de rescisão contratual por parte de funcionários. Deve-se considerar realização de concurso público com as devidas nomeações, implantação do Plano de Cargos Carreiras e Salários e progressões salariais, bem como acordo coletivo de trabalho e obrigações patronais. **“Outras Despesas Correntes”** aumento de R\$ 222.258,12 que representa 21,92%. Podemos considerar que o aumento das despesas tem sua maior parcela no que se refere as Transferências para o Cofen – “Cota-Parte”. A **“Transferência Corrente”** houve aumento de R\$ 175.649,66 tendo em vista o acréscimo na arrecadação, o que reflete na despesa da Cota-Parte Cofen.

DEMONSTRATIVO DAS VARIÇÕES OCORRIDAS NA EXECUÇÃO DAS DESPESAS					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2015	ANO 2016	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	733.458,62	737.424,68	3.966,06	1%
2	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	1.954,32	7.470,53	5.516,21	282%
3	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	49.640,00	66.096,00	16.456,00	33%
4	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	8.976,00	0,00	-8.976,00	-100%
5	DESPESAS JETON	16.728,00	17.170,00	442,00	3%
6	DESPESAS COM DIÁRIAS (CONSEL/COLAB/FUNCION)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	COTA PARTE COFEN	744.375,00	920.024,66	175.649,66	24%
8	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PF	7.000,03	7.867,78	867,75	12%
9	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PJ	179.292,10	216.462,15	37.170,05	21%
10	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	5.877,75	1.010,20	-4.867,55	-83%
11	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL		1.747.301,82	1.973.526,00	226.224,18	12,95%

Quadro 13

No quadro “13” percebe-se que apenas as despesas de com auxílio Representação de Colaboradores e Despesas Diversas de custeio (*Sentenças Judiciais*) sofreram decréscimos em suas contas. Todavia as despesas de Auxílio Representação de Conselheiros e Outros Serviços

de Terceiros – PJ (*Correspondência e Cobrança*) obtiveram aumentos mais significativos.

6. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo Acumulado – 1º trimestre	
Receita estimada	3.020.412,24
Receita Realizada	3.715.655,31
Superavit Orçamentário	695.243,07
Despesa Prevista	2.111.358,43
Despesa Realizada	1.973.526,00
Superavit Orçamentário	137.832,43
Receita Realizada	3.715.655,31
Despesa Realizada	1.973.526,00
Superávit	1.742.129,31
Superávit no exercício em %	46,89

Quadro 14

PERCENTUAL DE ARRECADAÇÃO COMPARATIVO 2015 X 2016				
EXERCÍCIO	ORÇAMENTO	ARRECADADA	DIFERENÇA	%
2015	10.151.589,67	3.003.059,54	7.148.530,13	29,58
2016	11.808.495,38	3.715.655,31	8.092.840,07	31,47

PERCENTUAL DE EXECUÇÃO DA DESPESA – COMPARATIVO 2015 X 2016				
EXERCÍCIO	ORÇAMENTO	EXECUTADA	DIFERENÇA	%
2015	10.151.589,67	1.747.301,82	8.404.287,85	17,21
2016	11.808.495,38	1.973.526,00	9.834.969,38	16,71

Quadro 15

ANÁLISE

Conforme quadro “15” nota-se que em percentuais o Coren-DF arrecadou em 2016 1,89% a maior em comparação ao exercício de 2015, constatando uma arrecadação satisfatória baseada em seus orçamentos iniciais. Nas despesas a autarquia diminuiu em 0,50% baseada em seus orçamentos iniciais.

7. Gastos com Pessoal – Lei de Responsabilidade Fiscal

APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF			
Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal			
PERÍODO BASE: MARÇO/2015 A FEVEREIRO/2016			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2015	EXERCÍCIO DE 2016	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	6.687.750,27	3.715.655,31	10.403.405,58
DESPESA COM PESSOAL	3.838.929,19	737.424,68	4.576.353,87
ÍNDICE LRF			43,99%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			6,01%

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;

Quadro 16

No tocante aos gastos com pessoal, observa-se que o percentual obtido foi de 43,99% enquadrando-se no limite legal estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, ou seja, gasto com pessoal não excedeu o limite de 50% da receita corrente líquida e nem o limite prudencial de 47,50%. Para efeitos dos cálculos das despesas com pessoal considera-se Receita Corrente Líquida Total e as despesas realizadas no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, conforme estabelecido na Lei Complementar nº. 101/00 no art.18, § 1º e Resolução Cofen nº 340/2008. A Controladoria informa que caso exceda o limite de 50% o Coren-DF deverá tomar medidas cabíveis ao retorno do limite estabelecido em Lei.

8. Auxílio Representação/Jetons

NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS			
	JANEIRO		FEVEREIRO	
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO
A.R Conselheiros	47.028,33	14.586,00	47.028,33	51.510,00
A.R Colaboradores	21.958,33	,00	21.958,33	,00
Jetons	9.735,33	5.576,00	9.735,33	11.594,00
TOTAL	78.722,00	20.162,00	78.722,00	63.104,00

Quadro 17

Conforme quadro “17”, todos os valores orçados no mês de janeiro/2016 quanto ao Auxílio e Jetons foram respeitadas ficando abaixo do estabelecido no orçamento inicial,



todavia deve-se considerar que no mês de fevereiro/2016 o Coren-DF excedeu os valores inicialmente estabelecido nas despesas de Auxílio Representação de Conselheiros e Jetons, R\$ 4.481,67 e R\$ 1.858,67, respectivamente. O Coren-DF deverá atentar-se ao cronograma mensal aprovado para evitar futuras transposições que é margem para ocorrência de déficit.

9. Conclusões

Conclui-se solicitando a máxima observância quanto ao exposto em tela neste relatório principalmente com a fiel execução do Planejamento Financeiro/Cronograma mensal de desembolso, sempre atentando para a arrecadação. Para o 1º bimestre observação que as contas da autarquia encontra-se equilibradas.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Interna do Coren-DF

Mat. 058