



# Coren<sup>DF</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

Controladoria Interna do

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF



# Relatório Gerencial

2º Bimestre/2016

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

Brasília, 2016

1/18



## 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.....	12
5. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016.....	14
6. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	15
7. Gastos com Pessoal – Lei de Responsabilidade Fiscal.....	17
8. Auxílio Representação/Jetons.....	17
9. Conclusões.....	18



## 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<sup>a</sup>.



## IV – DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar os meses de março e abril 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 <b>Receita</b> – 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%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.503.266,80</b>	<b>1.517.145,44</b>	<b>1.533.211,65</b>	<b>1.236.388,23</b>	<b>1.070.012,11</b>	<b>1.262.831,73</b>	<b>942.453,42</b>	<b>582.406,07</b>	<b>570.021,80</b>	<b>706.588,17</b>	<b>505.703,11</b>	<b>378.466,85</b>	<b>11.808.495,38</b>
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
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Total da Receita</b>	<b>1.503.266,80</b>	<b>1.517.145,44</b>	<b>1.533.211,65</b>	<b>1.236.388,23</b>	<b>1.070.012,11</b>	<b>1.262.831,73</b>	<b>942.453,42</b>	<b>582.406,07</b>	<b>570.021,80</b>	<b>706.588,17</b>	<b>505.703,11</b>	<b>378.466,85</b>	<b>11.808.495,38</b>
<b>TOTAL DO BIMESTRE</b>	<b>3.020.412,24</b>	<b>2.769.599,88</b>	<b>2.332.843,84</b>	<b>1.524.859,49</b>	<b>1.276.609,97</b>	<b>884.169,96</b>							

Cronograma de execução mensal de desembolso da <b>Despesa</b> – 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%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.047.925,27</b>	<b>1.063.433,16</b>	<b>1.108.254,93</b>	<b>998.703,21</b>	<b>1.003.710,22</b>	<b>1.017.990,70</b>	<b>838.664,24</b>	<b>870.089,06</b>	<b>897.241,73</b>	<b>778.023,87</b>	<b>832.729,85</b>	<b>749.729,14</b>	<b>11.206.495,38</b>
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
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>602.000,00</b>
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
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.047.925,27</b>	<b>1.063.433,16</b>	<b>1.108.254,93</b>	<b>998.703,21</b>	<b>1.003.710,22</b>	<b>1.017.990,70</b>	<b>838.664,24</b>	<b>872.089,06</b>	<b>897.241,73</b>	<b>978.023,87</b>	<b>1.032.729,85</b>	<b>949.729,14</b>	<b>11.808.495,38</b>
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
<b>TOTAL DO BIMESTRE</b>	<b>2.111.358,43</b>	<b>2.106.958,14</b>	<b>2.021.700,92</b>	<b>1.710.753,30</b>	<b>1.875.265,60</b>	<b>1.982.458,99</b>							

### 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<sup>a</sup> 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 segundo bimestre de 2016 é de 23,45%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 2.769.599,88.

## **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 segundo bimestre de 2016 é de 17,88%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 2.106.958,14.

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

ACOMPANHAMENTO BIMESTRAL					
2º Bimestre/2016					
RECEITA					
2º Bimestre	Estimada			Realizada	
Receita	Março	Abril	Total	Arrecadado	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.533.211,65</b>	<b>1.236.388,23</b>	<b>2.769.599,88</b>	<b>2.965.509,80</b>	<b>107,07%</b>
Receita de Contribuição	1.324.571,57	1.056.824,20	2.381.395,77	2.447.500,32	102,78%
Receita Patrimonial	26.476,26	30.768,71	57.244,97	65.191,30	113,88%
Receita de Serviços	107.664,48	92.920,82	200.585,30	253.099,77	126,18%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	74.499,34	55.874,50	130.373,84	199.718,41	153,19%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
Operações de créditos	,00	,00	,00	,00	,00
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	,00	,00
Transferência de capital	,00	,00	,00	,00	,00
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Receita</b>	<b>1.533.211,65</b>	<b>1.236.388,23</b>	<b>2.769.599,88</b>	<b>2.965.509,80</b>	<b>107,07%</b>
<b>Até o período</b>			<b>5.790.012,12</b>	<b>6.681.165,11</b>	<b>115,39%</b>

Quadro 02

2º BIMESTRE/2016	
PREVISTA	2.769.599,88
ARRECADADA	2.965.509,80
DIFERENÇA POSITIVA	195.909,92

Quadro 03

## ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi SUPERIOR a receita PREVISTA para o 2º bimestre/2016 arrecadando 7,07% (sete vírgula zero sete por



cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 195.909,92 (cento e noventa e cinco mil novecentos e nove reais e noventa e dois centavos). Inicialmente foi previsto para o bimestre em questão uma previsão no valor de R\$ 2.769.599,88 e arrecadou R\$ 2.965.509,80.

Em análise, fica registrado que o maior impacto da arrecadação foi na receita de **“Outras Receitas Correntes”** com 53,19% da prevista e **“Serviços”** com 26,18%.

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
Receita Prevista	1.503.266,80	1.517.145,44	1.533.211,65	1.236.388,24
Receita Arrecadada	1.805.314,26	1.910.341,05	1.687.889,19	1.277.620,61
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>302.047,46</b>	<b>393.195,61</b>	<b>154.677,54</b>	<b>41.232,37</b>
<b>% DO ORÇAMENTO DA RECEITA</b>	<b>20,09</b>	<b>25,92</b>	<b>10,09</b>	<b>3,33</b>

Quadro 04

RECEITA MENSAL ARRECADADA		
	PERCENTUAIS	VALOR
JANEIRO	15,29	1.805.314,26
FEVEREIRO	16,18	1.910.341,05
MARÇO	14,29	1.687.889,19
ABRIL	10,82	1.277.620,61
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
<b>ARRECADADO</b>	<b>56,58</b>	<b>6.681.165,11</b>
<b>PREVISTO</b>	<b>100,00</b>	<b>11.808.495,38</b>
<b>A ARRECADAR</b>	<b>-43,42</b>	<b>-5.127.330,27</b>

Quadro 05

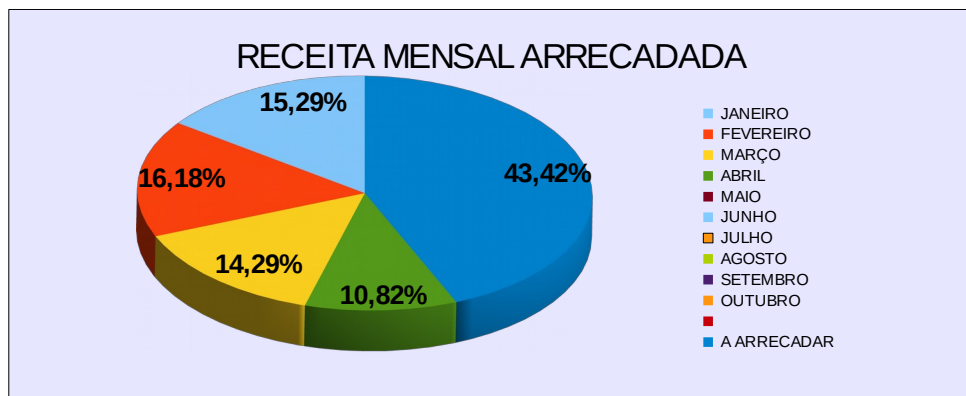


Gráfico 01



## ANÁLISE

No quadro “04” nota-se que a receita arrecada suplantou a prevista no primeiro quadrimestre do exercício de 2016, todavia consta consideráveis decréscimos a partir de fevereiro, podendo assim ocasionar uma arrecadação menor que a prevista para os próximos meses. 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 56,58% do inicialmente orçado, que perfaz um valor de R\$ 6.681.165,11.

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

DESPESA					
2º Bimestre	Autorizada			Realizada	
Despesa	Março	Abril	Total	Empenhada	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.108.254,93</b>	<b>998.703,21</b>	<b>2.106.958,14</b>	<b>1.838.220,27</b>	<b>87,25%</b>
Pessoal Civil	411.111,29	414.020,30	825.131,59	717.198,99	86,92%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	697.143,64	584.682,91	1.281.826,55	1.121.021,28	87,45%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.108.254,93</b>	<b>998.703,21</b>	<b>2.106.958,14</b>	<b>1.838.220,27</b>	<b>87,25%</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>			<b>4.218.316,57</b>	<b>3.811.746,27</b>	<b>90,36%</b>

#### Quadro 06

2º BIMESTRE/2016		%
PREVISTA	2.106.958,14	
EXECUTADA	1.838.220,27	
DIFERENÇA	268.737,87	12,75%

#### 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 87,25% (oitenta e sete vírgula vinte e cinco por cento) da despesa prevista para o 2º bimestre de 2016, que perfaz um valor de R\$ 1.838.220,27.

No período em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor previsto na despesa em R\$ 268.737,87 (duzentos e sessenta e oito mil setecentos e trinta e sete reais e oitenta e sete centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Quanto as planilhas, observa-se que o Coren-DF obteve resultado nas despesas menor que a previsão inicial, mesmo possuindo 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.

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
MARÇO	8,00	944.426,99	396.360,62	548.066,37
ABRIL	7,57	893.793,28	311.377,94	582.415,34
<b>EXECUTADO</b>	<b>32,28</b>	<b>3.811.746,27</b>		
<b>PREVISTO</b>	<b>100,00</b>	<b>11.808.495,38</b>		
<b>A EXECUTAR</b>	<b>67,72</b>	<b>7.996.749,11</b>		

Quadro 08

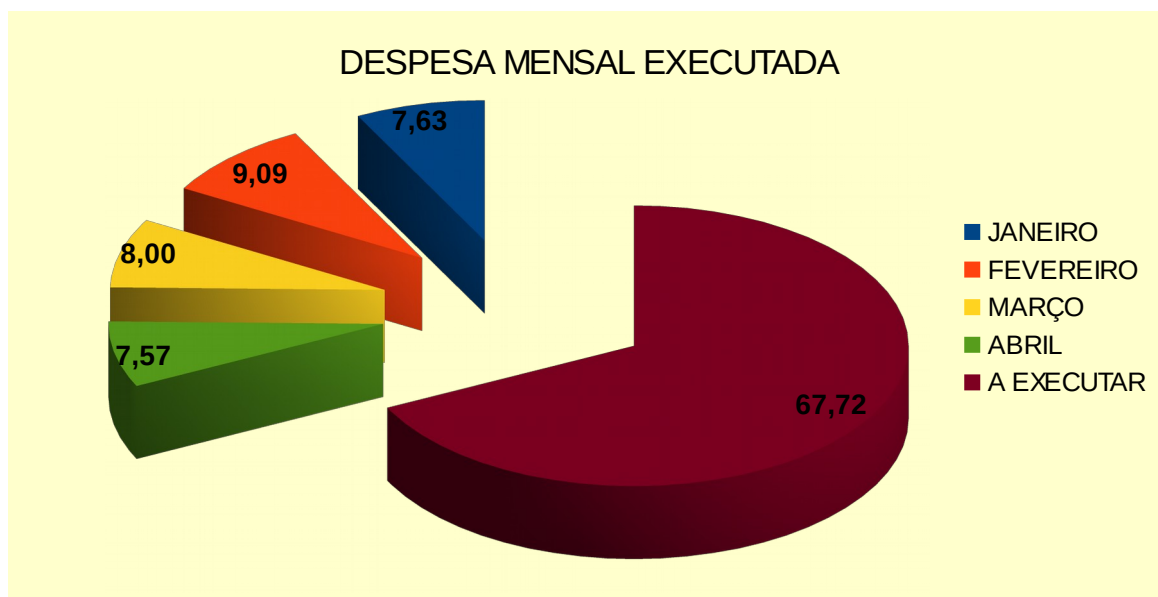


Gráfico 02

## ANÁLISE

Analisando o quadro “08”, a autarquia consumiu no 2º bimestre/2016 de seu orçamento anual um percentual de aproximadamente de 15,57% (quinze vírgula cinquenta e sete por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 1.838.220,17 restando ao orçamento o percentual de 67,72% que perfaz um valor de R\$ 7.996.749,11 para ser executado nos próximos meses. Para março execução de 8,00% e 7,57% para abril.

## RECEITA E DESPESA 2016

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA												TOTAL EXECUTADO	
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro		
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	1.805.314,26	1.910.341,05	1.687.889,19	1.277.620,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.681.165,11
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	900.637,62	1.072.888,38	944.426,99	893.793,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.811.746,27
DIFERENÇA	904.676,64	837.452,67	743.462,20	383.827,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.869.418,84
SUPERÁVIT														

Quadro 09

Observando o quadro “09”, percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário no primeiro quadrimestre/2016. Em comparação aos exercícios anteriores o Coren-DF continua com saldos positivos nos seus primeiros meses, demonstrando assim equilíbrio em suas contas no período em questão. Deve-se considerar que os saldos superavitários sofreram considerável redução entre os meses, pois as despesas são mais equânimes e as receitas mais



variáveis.

O Coren-DF deverá observar a real arrecadação para sua execução da despesa, objetivando o superavit orçamentário para o exercício de 2016.

#### 4. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2015 x 2016

RECEITA				
2º BIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	Ano 2015	Ano 2016	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>2.827.915,87</b>	<b>2.965.509,80</b>	<b>137.593,93</b>	<b>4,87</b>
Receita de Contribuições	2.428.275,23	2.447.500,32	<b>19.225,09</b>	<b>0,79</b>
Receita Patrimonial	55.168,79	65.191,30	<b>10.022,51</b>	<b>18,17</b>
Receita de Serviços	225.340,79	253.099,77	<b>27.758,98</b>	<b>12,32</b>
Transferências Correntes	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Receitas Correntes	119.131,06	199.718,41	<b>80.587,35</b>	<b>67,65</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0
<b>Total da Receita</b>	<b>2.827.915,87</b>	<b>2.965.509,80</b>	<b>137.593,93</b>	<b>4,87</b>
<b>Até o Período (Acumulado)</b>	<b>5.830.975,41</b>	<b>6.681.165,11</b>	<b>850.189,70</b>	<b>14,58</b>

Quadro 10

#### COMPARATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS (ACUMULADO) INFORMAÇÕES SUPLEMENTARES A DIRETORIADO 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	100.228,75	96.265,13	-3.963,62	-4%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.726.353,29	2.984.834,16	258.480,87	9%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	1.852.031,94	2.132.440,40	280.408,46	15%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	344.892,64	436.116,38	91.223,74	26%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	82.324,86	79.137,76	-3.187,10	-4%
6	ANUIDADES INSCRITAS EM DÍVIDA ATIVA (MULTAS E JUROS)	113.317,42	138.813,38	25.495,96	22%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	426.477,97	531.373,72	104.895,75	25%
8	RECEITA COM RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	79.354,87	97.826,80	18.471,93	23%
9	RECEITAS DIVERSAS	105.993,67	184.357,38	78.363,71	74%
	<b>TOTAL</b>	<b>5.830.975,41</b>	<b>6.681.165,11</b>	<b>850.189,70</b>	<b>14,58%</b>

Quadro 11



## ANÁLISE

No exercício de 2015 o Coren-DF arrecadou no 2º bimestre o valor de R\$ 2.827.915,87 (dois milhões oitocentos e vinte e sete mil novecentos e quinze reais e oitenta e sete centavos). No mesmo período do ano de 2016 o valor arrecadado foi de R\$ 2.965.509,80 (dois milhões novecentos e sessenta e cinco mil quinhentos e nove reais e oitenta centavos) perfazendo uma arrecadação superior em 4,87%, ou seja, uma diferença positiva de R\$ 137.593,93. No acumulado, R\$ 850.189,70 (oitocentos e cinquenta mil centos e oitenta e nove reais e setenta centavos) foi a diferença favorável em comparação ao exercício anterior.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas:

**Receita de Contribuição:** Acréscimo de R\$ 19.225,09, que perfaz um percentual de 0,79%, mantendo-se os valores no comparativo.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 10.022,51 (18,17%) 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 12,32% (doze vírgula trinta e dois 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 67,65% (sessenta e sete vírgula sessenta e cinco por cento) que perfaz uma diferença positiva de R\$ 80.587,35. Para este valor deve considerar a devolução de R\$ 72.155,42 por parte do Cofen aos cofres do Coren-DF referente ao Convênio celebrado Cofen/Coren-DF.

Não há receita de capital.

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



## 5. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016

DESPESA				
2º BIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	Ano 2015	Ano 2016	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.812.898,50</b>	<b>1.838.220,27</b>	<b>25.321,77</b>	<b>1,40</b>
Pessoal Civil	672.052,13	717.198,99	<b>45.146,86</b>	<b>6,72</b>
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.140.846,37	1.121.021,28	<b>-19.825,09</b>	<b>-1,74</b>
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	0
Transferência de capital	,00	,00	,00	0
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	0
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.812.898,50</b>	<b>1.838.220,27</b>	<b>25.321,77</b>	<b>1,40</b>
<b>Até o Período (Acumulado)</b>	<b>3.560.200,32</b>	<b>3.811.746,27</b>	<b>251.545,95</b>	<b>7,07</b>

Quadro 12

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES OCORRIDAS NA EXECUÇÃO DAS DESPESAS					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2015	ANO 2016	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.405.510,75	1.454.623,67	49.112,92	3%
2	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	14.050,75	16.341,55	2.290,80	16%
3	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	147.016,00	147.900,00	884,00	1%
4	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	71.808,00	23.392,00	<b>-48.416,00</b>	<b>-67%</b>
5	DESPESAS JETON	33.660,00	27.404,00	<b>-6.256,00</b>	<b>-19%</b>
6	DESPESAS COM DIÁRIAS (CONSEL/COLAB/FUNCION)	8.322,00	3.642,00	<b>-4.680,00</b>	<b>-56%</b>
	PASSAGENS (CONSEL/COLAB/FUNCION)	7.570,14	0,00	<b>-7.570,14</b>	<b>-100%</b>
7	COTA PARTE COFEN	1.437.519,71	1.627.763,22	190.243,51	13%
8	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PF	14.753,47	13.531,78	<b>-1.221,69</b>	<b>-8%</b>
9	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS – PJ	413.785,70	495.560,65	81.774,95	20%
10	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	6.203,80	1.587,40	<b>-4.616,40</b>	<b>-74%</b>
11	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	<b>TOTAL</b>	<b>3.560.200,32</b>	<b>3.811.746,27</b>	<b>251.545,95</b>	<b>7,07%</b>

Quadro 13





## ANÁLISE

No ano de 2015 o Coren-DF obteve uma despesa acumulada no 2º bimestre de R\$ 1.812.898,50 (um milhão oitocentos e doze mil oitocentos e noventa e oito reais e cinquenta centavos) e no exercício de 2016 uma execução de R\$ 1.838.220,27 (um milhão oitocentos e trinta e oito mil duzentos e vinte reais e vinte e sete centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento de R\$ 25.321,77 (vinte e cinco mil trezentos e vinte e um reais e setenta e sete centavos), que representa o percentual de 1,40%. No acumulado o Coren-DF aumentou sua despesa em 7,07% principalmente devido ao repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações que afeta diretamente a despesa executada. Outra despesa que obteve aumento foi “Outros Serviços de Terceiros – PJ” com R\$ 81.774,95, todavia deve-se considerar que não ocorreu pagamento dos serviços terceirizados no mês de abril/2015.

Vale considerar que houve diminuição nas seguintes despesas: Auxílio Representação de Colaboradores, Jetons, Diárias, Passagens e despesas diversas de custeio.

Ressalta-se que as despesas de “**Pessoal Civil**”, com aumento de R\$ 45.146,86, que perfaz um percentual de crescimento de apenas 6,72%. 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**” decréscimo de R\$ 19.825,09 que representa 1,74%. Podemos considerar estável de forma positiva, pois esta despesa abarca também as Transferências para o Cofen - “Cota-Parte” e que no exercício de 2016 foi maior que no exercício de 2015 na montante de R\$ 14.593,85.

No quadro “13” percebe-se que as despesas com Pessoal e Encargos e Cota-parte Cofen possuem valores mais significativos de aumento.

## 6. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.



Resumo 2º Bimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.769.599,88	Receita estimada	5.790.012,12
Receita Realizada	2.965.509,80	Receita Realizada	6.681.165,11
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>195.909,92</b>	<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>891.152,99</b>
Despesa Prevista	2.106.958,14	Despesa Prevista	4.218.316,57
Despesa Realizada	1.838.220,27	Despesa Realizada	3.811.746,27
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>268.737,87</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>406.570,30</b>
Receita Realizada	2.965.509,80	Receita Realizada	6.681.165,11
Despesa Realizada	1.838.220,27	Despesa Realizada	3.811.746,27
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>1.127.289,53</b>	<b>Superávit Financeiro</b>	<b>2.869.418,84</b>
Superávit Financeiro em %	38,01%	Superávit Financeiro em %	42,95%

PERCENTUAL DE ARRECADAÇÃO COMPARATIVO 2015 X 2016					
EXERCÍCIO	ORÇAMENTO	ARRECADADA	DIFERENÇA	%	DIFERENÇA
2015	10.151.589,67	5.830.975,41	4.320.614,26	57,44	<b>-0,86</b>
2016	11.808.495,38	6.681.165,11	5.127.330,27	56,58	

PERCENTUAL DE EXECUÇÃO DA DESPESA – COMPARATIVO 2015 X 2016					
EXERCÍCIO	ORÇAMENTO	EXECUTADA	DIFERENÇA	%	DIFERENÇA
2015	10.151.589,67	3.560.200,32	6.591.389,35	35,07	<b>2,79</b>
2016	11.808.495,38	3.811.746,27	7.996.749,11	32,28	

*Quadro 15*

## ANÁLISE

No quadro “14” nota-se que o Coren-DF possui saldo superavitário no 2º bimestre e no acumulado (quadrimestre), 38,01% e 42,95%, respectivamente.

Conforme quadro “15” nota-se que em percentuais o Coren-DF arrecadou em 2016 0,86% a menor em comparação ao exercício de 2015, constatando uma arrecadação baseada em seus orçamentos iniciais. Nas despesas a autarquia diminuiu em 2,79% baseada em seus orçamentos iniciais.



<b>APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF</b>			
Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal			
<b>PERÍODO BASE: JANEIRO/2015 A DEZEMBRO/2015</b>			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2015	EXERCÍCIO DE 2016	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	3.859.834,40	6.680.871,32	10.540.705,72
DESPESA COM PESSOAL	3.166.877,06	1.454.623,67	4.621.500,73
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>43,84%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			6,16%

### Quadro 16

## ANÁLISE

No tocante aos gastos com pessoal, observa-se que o percentual obtido foi de 43,84% enquadrando-se no limite legal estabelecido pelo Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, ou seja, o 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 a 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

<b>1º QUADRIMESTRE/2016</b>												
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS								Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO		ABRIL					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	47.028,33	14.586,00	47.028,33	51.510,00	47.028,33	25.398,00	47.028,33	56.406,00	188.113,33	147.900,00	40.213,33	78,62
A.R Colaboradores	21.958,33	,00	21.958,33	,00	21.958,33	6.596,00	21.958,33	16.796,00	87.833,33	23.392,00	64.441,33	26,63
Jetons	9.735,33	5.576,00	9.735,33	11.594,00	9.735,33	4.828,00	9.735,33	5.406,00	38.941,33	27.404,00	11.537,33	70,37
<b>TOTAL</b>	<b>78.722,00</b>	<b>20.162,00</b>	<b>78.722,00</b>	<b>63.104,00</b>	<b>78.722,00</b>	<b>36.822,00</b>	<b>78.722,00</b>	<b>78.608,00</b>	<b>314.888,00</b>	<b>198.696,00</b>	<b>116.192,00</b>	<b>63,10</b>

### Quadro 17

Conforme quadro “17”, todos os valores orçados no 1º quadrimestre/2016 (*acumulado*) quanto ao Auxílio e Jetons foram respeitadas ficando abaixo do estabelecido no



orçamento inicial, todavia deve-se considerar que no mês de fevereiro e abril/2016 o Coren-DF excedeu os valores inicialmente estabelecido na despesa de Auxílio Representação de Conselheiros, R\$ 4.481,67 e R\$ 9.377,67, respectivamente. De igual modo no mês de fevereiro/2016 a despesa de Jeton excedeu em R\$ 1.858,67. O Coren-DF deverá atentar-se ao cronograma mensal aprovado para evitar futuras transposições que é margem para ocorrência de deficit.

## 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 2º bimestre observação que as contas da autarquia encontra-se equilibradas.

Deve-se considerar a diminuição dos percentuais das receitas previstas com as arrecadadas, o que pode ocasionar, com o decréscimo, menor arrecadação em comparação com a prevista.

No exercício de 2015 o Coren-DF já possuía no primeiro quadrimestre uma arrecadação de 57,44% em relação ao orçamento inicial. Quanto a 2016 o Coren-DF arrecadou 56,58% para o mesmo período, ou seja, 0,86% a menor.

Em comparação aos exercícios anteriores o Coren-DF continua com saldos positivos nos seus primeiros meses, demonstrando assim equilíbrio em suas contas no período em questão. Deve-se considerar que os saldos superavitários sofreram considerável redução entre os meses, pois as despesas são mais equânimes e as receitas mais variáveis.

O Coren-DF deverá observar a real arrecadação para sua execução da despesa, objetivando o superavit orçamentário para o exercício de 2016.

Houve devolução de R\$ 72.155,42 por parte do Cofen aos cofres do Coren-DF referente ao Convênio celebrado Cofen/Coren-DF.

## É O RELATÓRIO

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Interna do Coren-DF

Mat. 058