



# Coren<sup>DF</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

---

**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM  
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL**

**CONTROLADORIA GERAL DO COREN-DF**

**RELATÓRIO DO 3º TRIMESTRE/2016 (*Acumulado*)**

**ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

**RELATÓRIO: 3º Trimestre – 003/2016 – Análise dos Demonstrativos Contábeis**

**Exercício de Referência: 2016**

**Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF**

**Cidade: Brasília – DF**

**Gestor Responsável: Gilney Guerra de Medeiros / Elissandro Noronha dos Santos**

**(Presidente Interino) – Decisão Coren-DF N° 139/2016**



## Sumário

I – APRESENTAÇÃO.....	3
II – ESCOPO.....	4
III – RESULTADOS DOS EXAMES.....	4
1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL.....	4
IV – DAS ANÁLISES.....	5
1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	5
2. BALANÇO FINANCEIRO.....	9
3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	10
4. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (COTA-PARTE).....	11
5. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS.....	12
6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	13
V – CONCLUSÃO.....	14



## I – APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e ao Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem – COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012 e Regimento Interno do Coren-DF, aprovado pela Decisão Coren-DF nº 114/2012, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF do 3º Trimestre referente ao exercício financeiro de 2016.

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular propriedade dos Demonstrativos Contábeis, além de observar os aspectos à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com a Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º, estabelecidos pelo Conselho Federal de Enfermagem, os quais formalizam a elaboração do Processo das Contas Trimestral referente ao exercício de 2016.



## RELATÓRIO DA CONTROLADORIA GERAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL DO COREN-DF ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Senhor Presidente,**

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados nos Demonstrativos Contábeis, ocorridos na unidade suprarreferida, no período de 01/01/2016 a 30/09/2016.

### II – ESCOPO

No que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do 3º trimestre/2016, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

### III – RESULTADOS DOS EXAMES

#### 1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL

**1.1.** A documentação encaminhada pelo COREN-DF encontra-se anexada ao PAD COREN-DF N° 179/2016, observando-se o cumprimento das determinações elencadas na Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º.

**1.2.** Não obstante à numeração das páginas efetuadas pelo COREN-DF, adotou-se neste relatório, para fins de localização dos anexos, a numeração fixada pelo Coren-DF.

**1.3.** Torna-se oportuno ressaltar que os demonstrativos contábeis do 3º trimestre/2016 em análise, referente ao exercício de 2016, deverão ser apreciados pelo Plenário do Coren-DF, para se estabelecer conformidade legal do ato. O prazo para apresentação dos demonstrativos contábeis do Coren-DF será até o último dia útil do mês seguinte ao trimestre encerrado, que deverá conter ofício de encaminhamento, detalhando todas as peças enviadas.

**1.4.** Os relatórios contábeis inseridos no processo encontram-se de forma acumulada, ou seja, 01.01.2016 a 30.09.2016.

**1.5.** Os mencionados relatórios contábeis até o 3º trimestre elenca como



principais responsáveis pela Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil, Patrimonial e Operacional os seguintes:

AGENTE PÚBLICO	CARGO / FUNÇÃO
<b>Gilney Guerra de Medeiros</b>	<b>Presidente</b>
<b>Elissandro Noranha dos Santos</b>	<b>Secretário</b>
<b>Adriano Araújo da Silva</b>	<b>Tesoureiro</b>

Conforme Decisão Coren-DF nº 139/2016 de 08 de junho de 2016 (composição temporária)

AGENTE PÚBLICO	CARGO / FUNÇÃO
<b>Elissandro Noranha dos Santos</b>	<b>Presidente</b>
<b>Wellington Antônio da Silva</b>	<b>Secretário</b>
<b>Adriano Araújo da Silva</b>	<b>Tesoureiro</b>

## IV – DAS ANÁLISES

### 1. BALANÇO PATRIMONIAL

1.1. No período em análise, o patrimônio do Coren-DF está composto por 40,65% de Ativo Circulante, 59,35% de Ativo Não Circulante e 2,94% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,06%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	27.293.835,38	%	PASSIVO	27.293.835,38	%
Ativo Circulante	11.094.204,00	40,65	Passivo Circulante	803.700,88	2,94
Ativo Não Circulante	16.199.631,38	59,35	Passivo Não Circulante	,00	0
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>26.490.134,50</b>	<b>97,06</b>

1.2. O Ativo Circulante evoluiu 76% em comparação com o terceiro trimestre de 2015, e houve aumento de 16,05% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRIMESTRE/2015	3º TRIMESTRE/2016	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	6.303.578,84	11.094.204,00	4.790.625,16	76,00
<b>Disponibilidades</b>	<b>2.071.239,92</b>	<b>2.403.614,31</b>	<b>332.374,39</b>	<b>16,05</b>

1.3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 0,54% em função da diminuição de inscrições em Dívida Ativa (Crédito a Longo Prazo), o que corresponde a um saldo negativo 1,10% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



ATIVO EM	3º TRIMESTRE/2015	3º TRIMESTRE/2016	DIFERENÇA	%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>16.287.047,82</b>	<b>16.199.631,38</b>	<b>-87.416,44</b>	<b>-0,54</b>
Créditos a Longo Prazo	8.043.864,18	7.955.672,84	-88.191,34	-1,10
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens Móveis	946.732,68	947.507,58	774,90	0,08
Bens Imóveis	7.296.450,96	7.296.450,96	0,00	0,00

**1.4.** O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 22,06%.

PASSIVO EM	3º TRIMESTRE/2015	3º TRIMESTRE/2016	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	21.701.679,08	26.490.134,50	4.788.455,42	22,06

**1.5.** Quanto ao Ativo e Passivo Financeiro do período entre os exercícios cabe ressaltar que houve um aumento de 20,00% do ativo e um decréscimo no passivo de 37,68%. Em 2015 os observa-se déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial e Superávit em 2016, conforme composição citada na Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 04 (Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial) da Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Cabe ressaltar que no exercício de 2015 a metodologia utilizada no Balanço Patrimonial não contemplava a saldo da conta “*Crédito Empenhado a Liquidar*”, fato este que não foi realizado em 2016. Segue composição.

	3º TRIMESTRE/2015	3º TRIMESTRE/2016	DIFERENÇA	%
Ativo Financeiro	2.296.170,40	2.755.355,98	459.185,58	20,00%
Passivo Financeiro	2.771.435,99	1.727.259,38	-1.044.176,61	-37,68%
<b>Superávit/Déficit Financeiro</b>	<b>-475.265,59</b>	<b>1.028.096,60</b>	<b>552.831,01</b>	



## Composição do Ativo Financeiro do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2015 a 30/09/2015

Grupo/Conta	Valor
1.1 – Ativo Circulante	6.303.578,84
1.1.2 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-3.908.383,91
1.1.5 - ESTOQUES	-99.024,53
<b>Total</b>	<b>2.296.170,40</b>

## Composição do Ativo Permanente do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2015 a 30/09/2015

Grupo/Conta	Valor
1.1.2 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO	3.908.383,91
1.1.5 - ESTOQUES	99.024,53
1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	8.043.864,18
1.2.3 - IMOBILIZADO	8.243.183,64
<b>Total</b>	<b>20.294.456,26</b>

## Composição do Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2015 a 30/09/2015

Grupo/Conta	Valor
2.1 - Passivo Circulante	888.947,58
2.1.7.9.1.07 – Provisões Trabalhistas	-518.437,54
6.2.2.4...Crédito Empenhado a Liquidar	2.400.925,95
6.3.1.1.1 – Execução de Restos a Pagar a Liquidar	0,00
<b>Total</b>	<b>2.771.435,99</b>

## Composição do Passivo Permanente do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2015 a 30/09/2015

Grupo/Conta	Valor
2.1.7.9.1.07 – Provisões Trabalhistas	518.437,54
<b>Total</b>	<b>518.437,54</b>



### Composição do Ativo Financeiro do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2016 a 30/09/2016

Grupo/Conta	Valor
1.1 – Ativo Circulante	11.094.204,00
1.1.2 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-8.262.037,29
1.1.5 - ESTOQUES	-76.810,73
<b>Total</b>	<b>2.755.355,98</b>

### Composição do Ativo Permanente do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2016 a 30/09/2016

Grupo/Conta	Valor
1.1.2 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO	8.262.037,29
1.1.5 - ESTOQUES	76.810,73
1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	7.955.672,84
1.2.3 - IMOBILIZADO	8.243.958,54
<b>Total</b>	<b>24.538.479,40</b>

### Composição do Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2016 a 30/09/2016

Grupo/Conta	Valor
2.1 - Passivo Circulante	803.700,88
2.1.7.9.1.07 – Provisões Trabalhistas	-543.793,05
6.2.2.4...Crédito Empenhado a Liquidar	1.464.236,22
6.3.1.1.1 – Execução de Restos a Pagar a Liquidar	3.115,33
<b>Total</b>	<b>1.727.259,38</b>

### Composição do Passivo Permanente do Balanço Patrimonial

Período: 01/01/2016 a 30/09/2016

Grupo/Conta	Valor
2.1.7.9.1.07 – Provisões Trabalhistas	543.793,05
<b>Total</b>	<b>543.793,05</b>

Fonte: Departamento de Contabilidade





1.6. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez satisfatórios, que quer dizer que o Coren-DF não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente (AC/PC)	13,80	Maior que 1
Imediata (Disp/PC)	2,99	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	13,80	Maior que 1

1.7. Analisando o endividamento total do Coren-DF, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 2,94%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0303.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	803.700,88
Ativo Total	27.293.835,38
Endividamento Total	2,94

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	803.700,88
Patrimônio Líquido	26.490.134,50
Grau de Endividamento	0,0303

Indicador Desejável <1

## 2. BALANÇO FINANCEIRO

2.1. No início do exercício de 2016 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 675.395,31 após o encerramento do terceiro trimestre/2016 o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 2.418.640,61, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.743.245,30. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período.



# Coren<sup>DF</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>9.438.963,35</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>7.404.348,03</b>
CORRENTE	9.438.963,35	CORRENTE	7.404.348,03
CAPITAL	0	CAPITAL	0
<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.145.499,48</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>4.436.869,50</b>
Saldo Exerc. Anterior	675.395,31	Saldo Exerc. Seguinte	2.418.640,61
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>1.743.245,30</b>		
<b>TOTAIS</b>	<b>14.259.858,14</b>		<b>14.259.858,14</b>

### 3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1. No exercício de 2016 foi prevista uma receita corrente 16,32% acima do previsto para 2015. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2016 superou em 8,12% o do exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	10.151.589,67	11.808.495,38	1.656.905,71	16,32
<b>Arrecadação</b>	<b>1º SEMESTRE/2015</b>	<b>1º SEMESTRE/2016</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	8.730.302,54	9.438.963,35	708.660,81	8,12

3.2. Até o terceiro trimestre de 2016, ocorreu superavit corrente e orçamentário de R\$ 1.893.526,71, pois não houve resultado de capital. Deve-se observar que até o mês de abril/2016 o Coren-DF possui saldo superavitário e nos seguintes saldo deficitário.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>							
<b>RECEITAS</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>Diferença</b>	<b>DESPESAS (*)</b>	<b>Fixação</b>	<b>Execução</b>	<b>Diferença</b>
<b>CORRENTES</b>	11.808.495,38	9.438.963,35	2.369.532,03	<b>CORRENTES</b>	11.206.495,38	7.544.661,74	-3.661.833,64
<b>CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00	<b>CAPITAL</b>	2.000,00	774,90	-1.225,10
				<b>RES. CONT.</b>	600.000,00	0,00	-600.000,00
<b>Déficit</b>				<b>Superávit</b>		<b>1.893.526,71</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>11.808.495,38</b>	<b>9.438.963,35</b>	<b>2.369.532,03</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.808.495,38</b>	<b>9.438.963,35</b>	<b>-4.263.058,74</b>

\* Despesas Liquidadas

### 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	755.777,63	577.471,05	470.327,14	484.100,07	470.122,35	0,00	0,00	0,00	9.438.963,35
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	900.637,62	1.072.888,38	944.426,99	893.793,28	768.257,34	737.552,66	699.761,57	708.615,10	819.503,70	0,00	0,00	0,00	7.545.436,64
DIFERENÇA	904.676,64	837.452,67	743.462,20	383.827,33	-12.479,71	-160.081,61	-229.434,43	-224.515,03	-349.381,35	0,00	0,00	0,00	1.893.526,71
	SUPERÁVIT				DÉFICIT								SUPERÁVIT



**3.3.** Da receita corrente prevista para todo o exercício, 79,93% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 86,00%. Portanto, considerando a meta alcançada até o 3º trimestre de 2016, a arrecadação do período ficou **-6,07%** inferior ao do exercício de 2015.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até o 3º trimestre	%
2016	11.808.495,38	9.438.963,35	<b>79,93</b>
2015	10.151.589,67	8.730.302,54	<b>86,00</b>
		%	<b>-6,07</b>

**3.4.** Em relação à execução das despesas, foram realizadas 67,32% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 6,46% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão das Despesas Correntes	Execução até o 3º trimestre	%
2016	11.206.495,38	7.544.661,74	<b>67,32</b>
2015	10.113.543,15	7.461.964,85	<b>73,78</b>
		%	<b>6,46</b>

(\*) Liquidadas

#### 4. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (COTA-PARTE)

**4.1.** Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:*

- I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;*
- II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;*
- III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;*
- IV – doações e legados;*
- V – subvenções oficiais;*
- VI – rendas eventuais.*

Cabe ressaltar que o valor referente a “Recuperação de Despesas exercícios anteriores” Crédito atualizado monetariamente realizado pelo Conselho Federal referente a 10% do saldo remanescente do valor firmado entre o Coren-DF e o Cofen concernente à aquisição da nova Sede do Coren-DF por meio do Termo de Cooperação Financeira nº 002/2010, conforme PAD-COFEN nº 259/2010, para esclarecimento, segue alguns dados: Valor firmado: R\$ 5.040.000,00 (R\$ 4.536.000,00 – 90% Cofen + 504.000,00 – 10% Coren-DF); Saldo remanescente repassado ao Federal: R\$ 703.592,39. Vale destacar que o valor repassado ao



Conselho Federal foi realizado 100%. Entretanto, a Portaria nº 127-2008 do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão preceitua que a devolução do saldo será realizado proporcionalmente aos recursos firmados, ou seja, o Coren-DF tem direito aos 10% do verba transferida ao Cofen no valor de R\$ 70.359,24 (10% de R\$ 703.592,39), o qual foi objeto de solicitação de devolução ao Federal, devidamente ressarcido aos cofres do Coren-DF, conforme explanado, dentre outros documentos, Ofício nº 251/2013/GAB-COREN-DF; Memorando nº 033/2013-CI e Ofício nº 810/2014-COREN-DF.

A diferença evidenciada no quadro abaixo pode decorrer de fluxo bancário.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR (R\$)
Receitas de Contribuições	7.411.968,29
Receitas de Serviços	1.015.448,62
Outras Receitas	736.683,57
Devolução de Receita	9.613,16
(-) Receitas de ônus de Sucumbências	-1.776,54
(-) Restituição de Cota Parte	-3.450,11
(-) Doações Recebidas	-2.790,00
(-) Ressarcimento de Despesas	-765,80
(-) Reembolso de Despesas	-286,27
(-) Recuperação de Despesas exercícios anteriores	-72.155,42
<b>BASE DE CÁLCULO (Art. 10)</b>	<b>9.092.489,50</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)</b>	<b>2.273.122,38</b>
<b>TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN-DF</b>	<b>2.272.746,66</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>375,71</b>
Diferença %	0,02%

## 5. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

5.1. Para o exercício de 2016 foi orçado o valor de R\$ 4.651.149,57 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, o que corresponde a 39,39% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2016		
Receita corrente Líquida	11.808.495,38	100,00%
Limite – LRF (50% s/RCL)	5.904.247,69	50,00
Despesa com Pessoal e Encargos(*)	4.651.149,57	39,39

\* NÃO inclui Aux. Alimentação e Transporte



5.2. 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 42,64% da Receita Corrente Líquida.

“§ 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”.

<b>Execução nos 12 meses (out/15 a set/16)</b>		
Receita corrente Líquida	9.911.805,63	<b>100,00%</b>
Limite – LRF (50% s/RCL)	4.955.902,82	<b>50,00</b>
Despesa com Pessoal e Encargos(*)	4.225.967,34	<b>42,64</b>

\* NÃO inclui Aux. Alimentação e Transporte

Com relação à composição do total de despesas com pessoal, para fins de cálculo do percentual de gasto em relação à Receita Corrente Líquida. O artigo 18 da Lei Complementar 101/2000 (LRF) estabelece (com grifo)

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

## 6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

6.1. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 13.878.361,27, sendo composta por 88,22% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>13.878.361,27</b>	<b>100</b>
Contribuições	12.243.805,00	88,22
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	1.015.855,95	7,32
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	531.230,01	3,83
Outras Variações	87.470,31	0,63

<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>7.875.900,29</b>	<b>100</b>
Pessoal e Encargos	3.593.416,66	45,63
Prestação de Serviços	1.349.060,67	17,13
Transferências concedidas	2.272.894,96	28,86
Desvalorização e perda de ativos	327,60	0,00
Outras Variações	660.200,40	8,38

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>6.002.460,98</b>
------------------------------	---------------------



Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.002.460,98.

## V – CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- **a)** As disponibilidades financeiras do Coren-DF apresentaram até o terceiro trimestre de 2016 um crescimento de 16,05% em comparação ao mesmo período do exercício de 2015 e o Passivo Circulante diminuiu em 9,59% em relação ao exercício anterior;
- **b)** No item 1.5 O Coren-DF possui superavit financeiro de R\$ 1.028.096,60;
- **c)** Conforme exposto no item 1.6 e demonstrado no balanço patrimonial (item 1.1), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos observa-se que não há risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- **d)** Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 79,93% do total previsto para o exercício;
- **e)** O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do alto volume de arrecadação nos primeiros meses e da execução de despesas correntes de 67,32% do valor orçado.
- **f)** Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 42,64% da receita corrente líquida. Não foram incluídas as despesas de Auxílios transporte e refeição.
- **g)** Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 22,06% em relação ao mesmo período de 2015.
- **h)** O Coren-DF vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota-Parte ao Cofen.
- **i)** Observar a redução do item 3.3 referente a arrecadação na comparação entre os períodos.

É o relatório.

**Brasília, 18 de outubro de 2016.**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controlador Geral do Coren-DF

MATRÍCULA – 058