



# Coren<sup>DF</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

# RELATÓRIO GERENCIAL

## 3º TRIMESTRE/2018 ACUMULADO

### CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL - COREN-DF

#### CONTROLADORIA GERAL DO COREN-DF - CONGER

**EXERCÍCIO 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
1.1 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.....	29
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 (Cronograma de Desembolso), 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 **3º 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 são peças imprescindíveis para o equilíbrio das contas, pois são traduzidas como ferramentas que permitem 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<sup>a</sup> 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. Análises gráficas 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 3º trimestre e 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 <b>Receita</b> – 2018													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Receitas Correntes	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%
Receita de Contribuição	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 Patrimonial	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 de Serviços	15.893,25	24.827,67	34.166,90	34.034,08	38.347,90	35.444,62	35.653,35	33.490,10	28.423,58	25.358,99	20.634,03	16.035,60	342.310,07
Receita de Serviços	109.196,20	103.892,04	116.495,83	103.954,59	92.038,66	84.408,23	93.238,63	92.072,97	90.742,55	82.699,23	79.016,51	80.389,25	1.128.144,72
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	69.634,67	57.579,59	67.543,90	58.658,45	58.788,02	84.315,88	88.126,53	83.917,36	70.693,51	75.658,02	78.773,38	94.101,52	887.790,81
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>2.175.419,57</b>	<b>2.333.561,15</b>	<b>1.650.297,29</b>	<b>1.323.274,03</b>	<b>757.865,11</b>	<b>743.346,05</b>	<b>648.151,48</b>	<b>575.102,39</b>	<b>495.162,23</b>	<b>523.200,37</b>	<b>395.394,97</b>	<b>491.357,08</b>	<b>12.112.131,72</b>
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>6.159.278,01</b>	<b>2.824.485,20</b>	<b>1.718.416,10</b>	<b>1.409.952,41</b>									

Cronograma de execução mensal de desembolso da <b>Despesa</b> – 2018													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Despesas Correntes	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%
Pessoal Civil	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
Juros e Encargos da Dívida	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
Outras Despesas 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 Despesas Correntes	713.760,23	869.132,37	744.524,41	668.903,80	488.537,77	472.904,40	435.260,79	418.269,34	478.346,21	537.982,09	394.103,18	665.812,49	6.887.537,08
Despesas de Capital	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Investimento	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.136.134,27</b>	<b>1.290.669,78</b>	<b>1.125.988,20</b>	<b>1.064.560,16</b>	<b>902.858,52</b>	<b>944.793,16</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>946.516,26</b>	<b>833.714,06</b>	<b>1.254.358,13</b>	<b>12.112.131,72</b>
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
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>1.039.285,31</b>	<b>2.082.176,67</b>	<b>2.606.485,76</b>	<b>2.865.199,63</b>	<b>2.720.206,23</b>	<b>2.518.759,12</b>	<b>2.307.925,41</b>	<b>2.056.170,37</b>	<b>1.624.636,04</b>	<b>1.201.320,14</b>	<b>763.001,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,01</b>
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>3.552.792,25</b>	<b>2.912.211,83</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>3.034.588,45</b>									

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 3º trimestre do exercício de 2018 e acumulado, conforme quadro detalhado acima (*quadro 1*).

## **1.1 Previsão Inicial da Receita**

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 12.112.131,72, prevendo apenas receitas correntes.

Conforme tabela, percebe-se uma projeção em valores financeiros e percentuais das Receitas de Contribuição, Patrimonial, Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes.

Um fator preponderante que influenciou a programação financeira para o exercício de 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;**

**IV – sem desconto em até 5 (cinco) parcelas, iguais e sucessivas, desde que a última parcela não ultrapasse o exercício fiscal.”**

Com o referido artigo a programação financeira projeta os maiores

percentuais de arrecadação nos primeiros meses de 2018.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 3º trimestre de 2018 é de 14,19% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 1.718.416,10.

Quanto ao acumulado (JAN a SET), foi orçado uma previsão de receita no valor de R\$ 10.702.179,31 que perfaz um percentual de 88,36%.

## **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 3º trimestre de 2018 é de 21,57%, totalizando uma estimativa de R\$ 2.612.539,19. Foi considerada a despesa liquidada para o trimestre.

No acumulado do exercício totaliza-se uma despesa de 74,95% que perfaz o valor de R\$ 9.077.543,27.

## 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 TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2018						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>648.151,48</b>	<b>575.102,39</b>	<b>495.162,23</b>	<b>1.718.416,10</b>	<b>1.869.676,72</b>	<b>108,80%</b>
Receita de Contribuição	431.132,97	365.621,96	305.302,58	<b>1.102.057,52</b>	1.182.708,75	107,32%
Receita Patrimonial	35.653,35	33.490,10	28.423,58	<b>97.567,03</b>	92.546,51	94,85%
Receita de Serviços	93.238,63	92.072,97	90.742,55	<b>276.054,16</b>	371.779,92	134,68%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	<b>,00</b>	,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	88.126,53	83.917,36	70.693,51	<b>242.737,39</b>	222.641,54	91,72%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Operações de créditos	,00	,00	,00	<b>,00</b>		#DIV/0!
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	<b>,00</b>		#DIV/0!
Transferência de capital	,00	,00	,00	<b>,00</b>		#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	<b>,00</b>		#DIV/0!
<b>Total da Receita</b>	<b>648.151,48</b>	<b>575.102,39</b>	<b>495.162,23</b>	<b>1.718.416,10</b>	<b>1.869.676,72</b>	<b>108,80%</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>8.983.763,21</b>			<b>10.702.179,31</b>	<b>11.375.298,81</b>	<b>106,29%</b>

Quadro 02

3º TRIMESTRE/2018	
<b>PREVISTA</b>	1.718.416,10
<b>ARRECADADA</b>	1.869.676,72
<b>DIFERENÇA</b>	151.260,62

Quadro 03

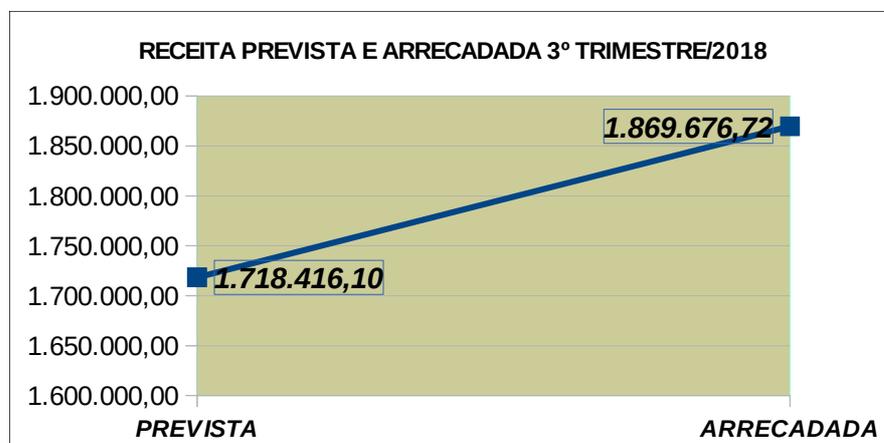


Gráfico 01

JAN A SET/2018 – ACUMULADO		%
PREVISTA	10.702.179,31	
ARRECADADA	11.375.298,81	
<b>DIFERENÇA POSITIVA</b>	<b>673.119,50</b>	<b>6,29%</b>

Quadro 04

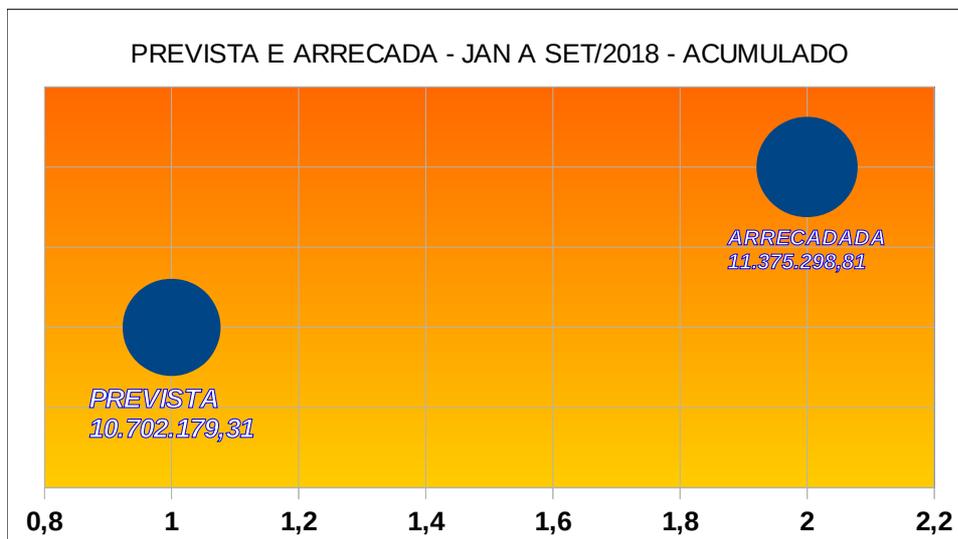


Gráfico 02

## ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que a receita PREVISTA para o 3º trimestre/2018, perfazendo uma arrecadação de 8,80% (oito vírgula oitenta por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 151.260,62 (cento e cinquenta e um mil duzentos e sessenta reais e sessenta e dois centavos). No acumulado (JAN a SET) a arrecadação superou a prevista em 6,29% que totaliza o valor de R\$ 673.119,50.

Na 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 significativo das anuidades de exercícios anteriores. A receita com serviços e outras receitas obtiveram aumentos.

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – JAN A SET (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	156.518,62	85.216,09	-71.302,53	-45,56%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.507.973,62	4.133.520,48	-374.453,14	-8,31%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.189.939,42	3.172.594,67	-17.344,75	-0,54%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	913.788,88	1.602.854,54	689.065,66	75,41%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	128.379,70	116.949,84	-11.429,86	-8,90%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	280.281,45	253.770,00	-26.511,45	-9%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	886.039,72	1.286.358,77	400.319,05	45%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	639.257,90	724.034,42	84.776,52	13%
	<b>TOTAL</b>	<b>10.702.179,31</b>	<b>11.375.298,81</b>	<b>673.119,50</b>	<b>6,29%</b>

Quadro 05

Tipo	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Receita Prevista	648.151,48	575.102,39	495.162,23	<b>1.718.416,10</b>
Receita Arrecadada	685.005,85	630.878,72	553.792,15	<b>1.869.676,72</b>
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>36.854,37</b>	<b>55.776,33</b>	<b>58.629,92</b>	<b>151.260,62</b>
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	5,69	9,70	11,84	<b>8,80</b>

Quadro 06

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	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	648.151,48	575.102,39	495.162,23	<b>10.702.179,31</b>
Receita Arrecadada	3.147.551,56	1.826.727,74	1.523.162,01	1.627.062,25	752.122,14	628.996,39	685.005,85	630.878,72	553.792,15	<b>11.375.298,81</b>
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>972.131,99</b>	<b>-506.833,41</b>	<b>-127.135,28</b>	<b>303.788,22</b>	<b>-5.742,97</b>	<b>-114.349,66</b>	<b>36.854,37</b>	<b>55.776,33</b>	<b>58.629,92</b>	<b>673.119,50</b>
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	44,69	-21,72	-7,70	22,96	-0,76	-15,38	5,69	9,70	11,84	<b>6,29</b>

Quadro 07



Gráfico 03

## ANÁLISE

Quanto ao quadro “06” nota-se que em todos os meses o Coren-DF superou a previsão inicial, totalizando o 3º trimestre de 2018 com saldo positivo. O percentual positivo de 8,80% no trimestre demonstra o atingimento previsto da receita. Quando analisado de modo global (acumulado), a receita obteve percentual de 6,29%, ou seja, um valor superior ao previsto em R\$ 673.119,50, conforme quadro “07”. O Coren-DF deverá observar o planejamento orçamentário referente as receitas de anuidades de auxiliar com diferença negativa de 45,56% e anuidade de exercícios anteriores com diferença positiva de 75,41%. Elevadas diferenças nos índices poderá acarretar reflexos que podem desconfigurar o orçamento quanto a efetiva arrecadação das receitas.

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 até setembro de modo considerável, ou seja, acima do orçamento estipulado para o período em 6,29%. 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				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2017	2018	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>2.068.996,75</b>	<b>1.869.676,72</b>	<b>-199.320,03</b>	<b>-9,63</b>
Receita de Contribuições	1.413.064,44	1.182.708,75	<b>-230.355,69</b>	<b>-16,30</b>
Receita Patrimonial	86.371,05	92.546,51	<b>6.175,46</b>	<b>7,15</b>
Receita de Serviços	292.509,17	371.779,92	<b>79.270,75</b>	<b>27,10</b>
Transferências Correntes	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Receitas Correntes	277.052,09	222.641,54	<b>-54.410,55</b>	<b>-19,64</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Total da Receita (2º Trimestre)</b>	<b>2.068.996,75</b>	<b>1.869.676,72</b>	<b>-199.320,03</b>	<b>-9,63</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>10.156.325,10</b>	<b>11.375.298,81</b>	<b>1.218.973,71</b>	<b>12,00</b>

Quadro 08

### ANÁLISE

Conforme quadro “08” a arrecadação no 3º trimestre de 2018 foi inferior ao mesmo período de 2017 em 9,63%, totalizando um saldo negativo de R\$ 199.320,03. Deve-se destacar que a receita de contribuições foi a mais significativa para o decréscimo no período em análise no comparativo entre os anos, pois diminuiu em 16,30%, ou seja, R\$ 230.355,69 em relação exercício de 2017.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 3º trimestre:

**Receita de Contribuição:** Decréscimo de R\$ 230.355,69, que perfaz um percentual negativo de 16,30%. Nestas receitas nota-se que a anuidade do exercício atual e anteriores de auxiliar, técnico e enfermeiro são menores quando comparado com 2017.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 6.175,46 (7,15%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de

investimentos e alugueis. Deve-se tornar conhecido que as aplicações são atreladas a índices inflacionários.

**Receita de Serviços:** Acréscimo de 27,10% (vinte e sete vírgula dez 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 19,64%, que perfaz uma diferença negativa de R\$ 54.410,55 quando comparado com o exercício de 2017. Os decréscimos mais significativos foram nas receitas de Multas e Juros sobre anuidades de Pessoas Físicas, Juros de Mora da Dívida Ativa de Pessoas Físicas e Dívida ativa principal de Pessoa Física.

Não há receita de capital.

Entretanto, observa-se no acumulado (Jan a Set) saldo positivo com percentual de 12% maior que o mesmo período de 2017, totalizando um valor de R\$ 1.218.973,71 (hum milhão, duzentos e dezoito mil novecentos e setenta e três reais e setenta e um centavos).

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2017 E 2018 – JAN A SET (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	91.625,42	85.216,09	-6.409,33	-7,00%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.806.530,19	4.133.520,48	326.990,29	8,59%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.735.171,66	3.172.594,67	437.423,01	15,99%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.293.652,11	1.602.854,54	309.202,43	23,90%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	113.062,95	116.949,84	3.886,89	3,44%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	282.178,43	253.770,00	-28.408,43	-10,07%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.027.384,89	1.286.358,77	258.973,88	25,21%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	806.719,45	724.034,42	-82.685,03	-10,25%
	<b>TOTAL</b>	<b>10.156.325,10</b>	<b>11.375.298,81</b>	<b>1.218.973,71</b>	<b>12,00%</b>

Quadro 09

## ANÁLISE

Conforme quadro “09”, o Coren-DF concentrou as maiores arrecadações nas anuidades de técnico, enfermeiro, exercícios anteriores e receitas de serviços. O decréscimo mais significativo encontra-se em outras receitas correntes nas contas relativas a Dívida Ativa.



Gráfico 04

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA – JAN A SET (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	2017	2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	Multas De Mora da Dívida Ativa de Pessoas Físicas	4.706,61	2.301,08	-2.405,53	-51,11%
2	Juros De Mora da Dívida Ativa de Pessoas Físicas	174.918,50	97.334,19	-77.584,31	-44,35%
3	Dívida Ativa Principal – P.F.	213.699,44	95.455,63	-118.243,81	-55,33%
	<b>TOTAL</b>	<b>393.324,55</b>	<b>195.090,90</b>	<b>-198.233,65</b>	<b>-50,40%</b>

Quadro 10

A Dívida Ativa do Coren-DF conservou seus valores nos exercícios de 2016 para 2017, todavia, ao analisar 2018 e o mesmo período de 2017, percebe-se considerável diminuição das receitas, o que totaliza uma queda de 50,40% na arrecadação. A autarquia deverá observar os respectivos valores quanto ao decréscimo da Dívida Ativa arrecadada.

## VI – DAS ANÁLISES DA DESPESAS

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2018						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Empenhada JUL-AGO-SET	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>90,63%</b>
Pessoal Civil	423.724,40	408.588,10	448.350,35	<b>1.280.662,84</b>	1.124.816,05	87,83%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Outras Despesas Correntes	435.260,79	418.269,34	478.346,21	<b>1.331.876,34</b>	1.242.858,01	93,32%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>90,63%</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>6.465.004,08</b>			<b>9.077.543,27</b>	<b>8.319.395,08</b>	<b>91,65%</b>

Quadro 11

3º TRIMESTRE/2018		%
<b>ORÇADA</b>	2.612.539,19	
<b>EXECUTADA</b>	2.367.674,06	
<b>DIFERENÇA</b>	<b>244.865,13</b>	<b>9,37%</b>

Quadro 12

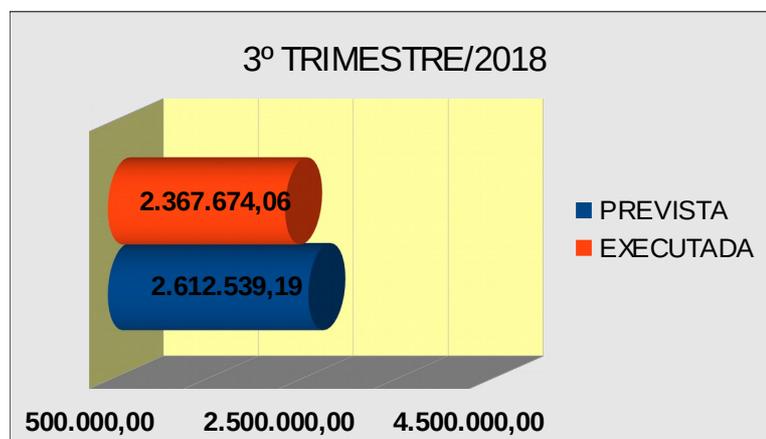


Gráfico 05

JAN A SET – ACUMULADO/2018		%
<b>ORÇADA</b>	9.077.543,27	
<b>EXECUTADA</b>	8.319.395,08	
<b>DIFERENÇA POSITIVA</b>	<b>758.148,19</b>	<b>8,35%</b>

Quadro 13

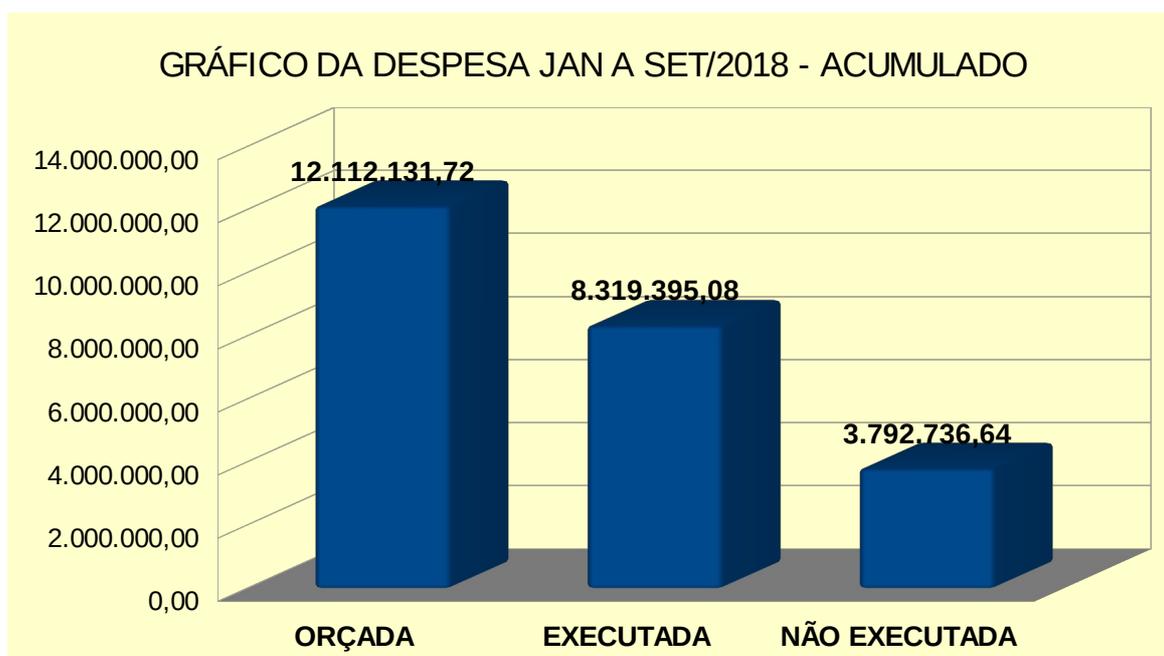


Gráfico 06

## ANÁLISE

Observa-se no quadro “11” uma execução 90,63% (noventa vírgula sessenta e três por cento) da despesa prevista para o 3º trimestre de 2018, que perfaz um valor de R\$ 2.367.674,06.

No trimestre em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 244.865,13 (duzentos e quarenta e quatro mil oitocentos e sessenta e cinco reais e treze centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa. A Economia no período foi de 9,37% (quadro “12”).

Quanto ao acumulado no exercício (Jan a Set), o Coren-DF executou uma despesa menor que a prevista em 8,35%, que totaliza R\$ 758.148,19 (quadro “13”). A redução mais significativa se deu na despesa com pessoal

civil que executou 87,83% da prevista.

Contudo, por mais que a autarquia executou despesa abaixo do orçamento inicial para o 3º trimestre, algumas despesas sobrepujaram o estabelecido, das quais citamos: Transferência para o Cofen (Cota-Parte), Diárias de servidores, Materiais Gráficos e Impressos, Honorários Advocáticos, Condomínios, Auxílio de Colaboradores e Conselheiros, sendo este último mais expressivo.

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
JULHO	6,65	805.986,26	164.270,86	641.715,40
AGOSTO	6,45	781.467,12	149.568,12	631.899,00
SETEMBRO	6,44	780.220,68	131.098,64	649.122,04
<b>MÉDIA EXECUTADO POR MÊS</b>				<b>615.297,88</b>

Quadro 14

Conforme “quadro 14”, 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\$ 615.297,88 quando suprimida a Cota-Parte Cofen de 25%.



Gráfico 07

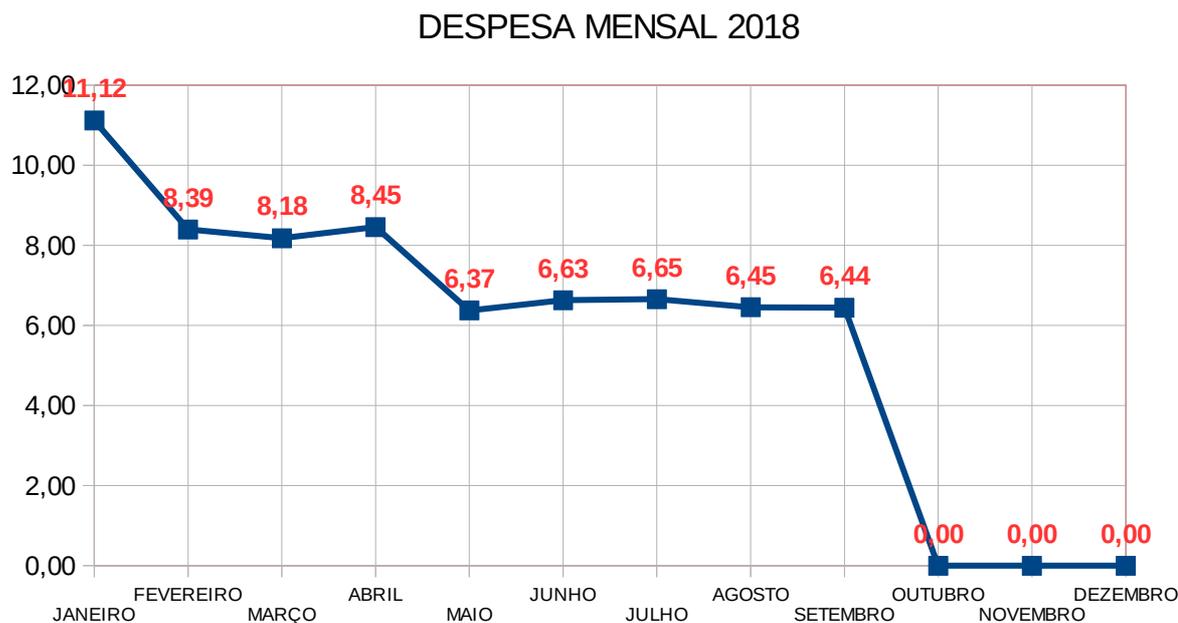


Gráfico 08

DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO DE 2018		
ORÇADA	12.112.131,72	100,00%
EXECUTADA	8.319.395,08	68,69%
NÃO EXECUTADA	3.792.736,64	31,31%

Quadro 15

## ANÁLISE

Quanto ao gráfico “07”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a março, assim como de abril para maio. Entre os meses de maio a setembro nota-se uma estabilização nas despesas. Comparada a janeiro, a despesa nos meses posteriores 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 setembro o repasse foi de R\$ 131.098,64, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 83,24%.

No quadro “15” nota-se que a autarquia executou uma despesa de 68,69% até setembro, restando para o último trimestre o percentual de 31,31%.

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3			
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>							
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>244.865,13</b>	<b>90,63</b>
Pessoal Civil	423.724,40	408.588,10	448.350,35	1.280.662,84	1.124.816,05	155.846,79	87,83
Transferências Intragovernamentais	153.124,53	135.403,07	116.684,66	405.212,27	444.937,62	-39.725,35	109,80
Diárias	2.800,00	5.500,00	1.500,00	9.800,00	6.577,00	3.223,00	67,11
Material de Consumo	13.500,00	3.500,00	10.166,66	27.166,66	23.545,84	3.620,82	86,67
Passagens e Despesas com Locomoção	3.000,00	7.500,00	5.000,00	15.500,00	2.226,28	13.273,72	14,36
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	7.806,67	7.806,67	7.806,67	23.420,01	21.563,09	1.856,92	92,07
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	140.996,49	144.526,50	205.797,12	491.320,12	351.798,85	139.521,27	71,60
Auxílio Alimentação	57.385,20	57.385,20	57.385,20	172.155,60	153.734,65	18.420,95	89,30
Auxílio Transporte	8.163,14	8.163,14	8.163,14	24.489,41	21.903,73	2.585,68	89,44
Indenizações e Restituições	48.484,76	48.484,76	65.842,76	162.812,28	216.570,95	-53.758,67	133,02
Despesas de Exercício Anteriores							
<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>
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>244.865,13</b>	<b>90,63</b>
Percentual Mensal/Trimestral	7,09%	6,83%	7,65%	21,57%	19,55%	2,02%	#DIV/0!
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>858.985,19</b>	<b>826.857,44</b>	<b>926.696,56</b>	<b>2.612.539,19</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>244.865,13</b>	<b>0,91</b>
Percentual Mensal/Trimestral	7,69%	7,41%	8,30%	23,40%	21,20%	2,19%	0,00%

Quadro 16

## ANÁLISE

Observa-se no quadro “16” 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. Este será tratado em tópico oportuno.

**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				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2017	2018	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>2.331.187,10</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>36.486,96</b>	<b>1,57</b>
Pessoal Civil	1.081.196,94	1.124.816,05	<b>43.619,11</b>	<b>4,03</b>
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	<b>,00</b>	<b>,00</b>
Outras Despesas Correntes	1.249.990,16	1.242.858,01	<b>-7.132,15</b>	<b>-,57</b>
<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	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Despesa (2º Trimestre)</b>	<b>2.331.187,10</b>	<b>2.367.674,06</b>	<b>36.486,96</b>	<b>1,57</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>7.779.040,54</b>	<b>8.319.395,08</b>	<b>540.354,54</b>	<b>6,95</b>

Quadro 17

## ANÁLISE

Quanto ao ano de 2017, o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 2.331.187,10 (dois milhões trezentos e trinta e um mil cento e oitenta e sete reais e dez centavos) e no exercício de 2018 uma execução de R\$ 2.367.674,06 (dois milhões trezentos e sessenta e sete mil seiscentos e setenta e quatro reais e seis centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 36.486,96 (trinta e seis mil quatrocentos e oitenta e seis reais e noventa e seis centavos), que representa o percentual de apenas 1,57%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 43.619,11, que perfaz um percentual de 4,03%. **“Outras Despesas Correntes”** com decréscimo de R\$ (7.132,15) que representa 0,57%. O Aumento da despesa com pessoal civil foi 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 – JAN A SET (ACUMULADO)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2017	ANO 2018	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	3.161.864,11	3.324.773,42	162.909,31	5,2%
2	COTA PARTE COFEN	2.479.576,41	2.781.714,12	302.137,71	12,2%
3	DIÁRIAS	24.435,00	11.479,00	-12.956,00	-53,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	47.455,19	33.296,38	-14.158,81	-29,8%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	24.999,97	2.935,59	-22.064,38	-88,3%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	45.102,91	53.149,99	8.047,08	17,8%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	419.235,73	419.756,72	520,99	0,1%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	597.006,87	624.226,03	27.219,16	4,6%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	413.074,50	465.498,11	52.423,61	12,7%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	49.217,97	56.543,14	7.325,17	14,9%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	381.582,00	394.774,00	13.192,00	3,5%
12	DESPESAS JET ON	70.312,00	78.132,00	7.820,00	11,1%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	48.416,00	66.980,00	18.564,00	38,3%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	1.945,85	1.166,14	-779,71	-40,1%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	316,03	2.575,02	2.258,99	714,8%
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%
<b>TOTAL</b>		<b>7.779.040,54</b>	<b>8.319.395,08</b>	<b>540.354,54</b>	<b>6,95%</b>

Quadro 18

## ANÁLISE

No quadro “18” o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os meses de janeiro e setembro dos exercícios de 2017 e 2018 e totaliza um aumento de R\$ 540.354,54, ou seja, 6,95%.

Diante do comparativo nota-se que a maioria das despesas obtiveram aumento em 2018, principalmente na despesa com pessoal, na cota-parte e no auxílio-alimentação.

## VII – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

### RECEITA E DESPESA 2018

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA									TOTAL LIQUIDADADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	
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	685.005,85	630.878,72	553.792,15	11.375.298,81
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.346.346,23	1.016.722,98	990.245,31	1.023.817,23	771.784,07	802.805,20	805.986,26	781.467,12	780.220,68	8.319.395,08
DIFERENÇA	1.801.205,33	810.004,76	532.916,70	603.245,02	-19.661,93	-173.808,81	-120.980,41	-150.588,40	-226.428,53	3.055.903,73
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT				DÉFICIT					SUPERAVIT

Quadro 19

### RECEITA X DESPESA 2018 (%)

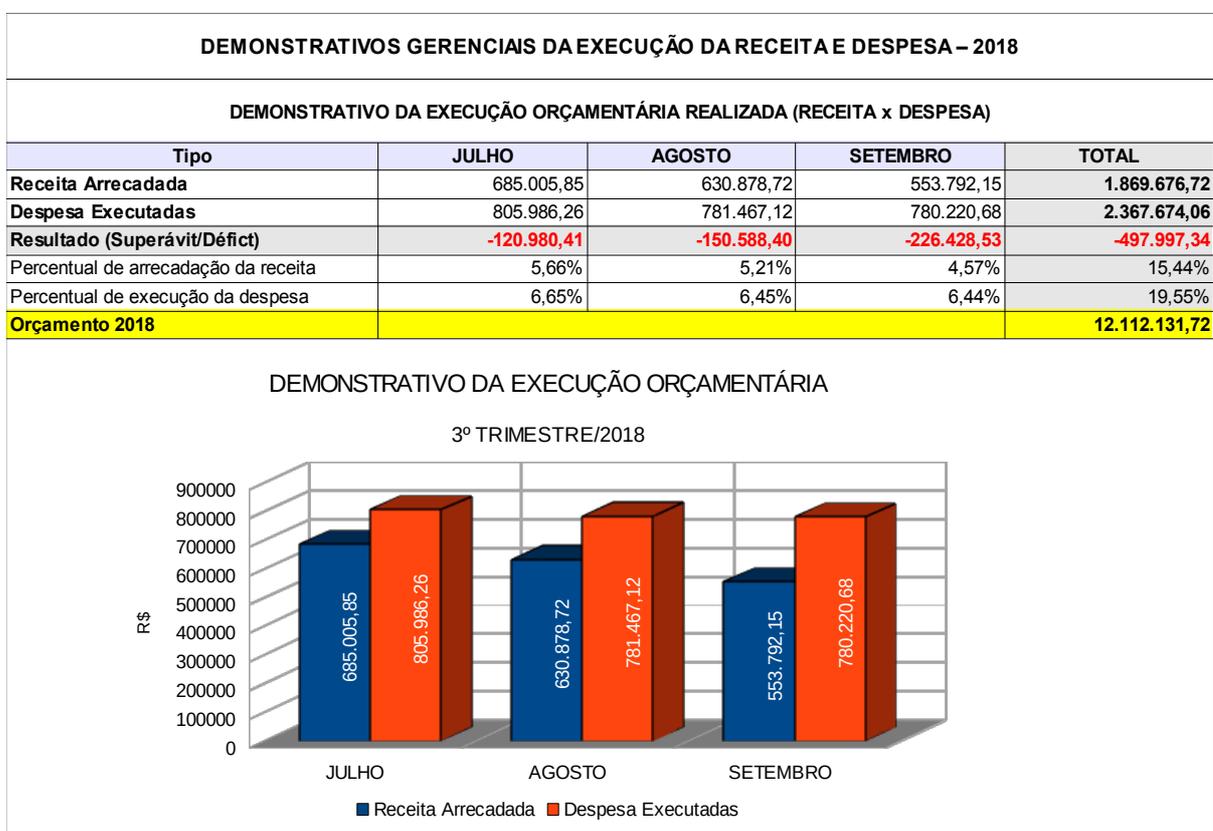


Gráfico 09

## ANÁLISE

No quadro “19” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos primeiros 4 meses do ano de 2018 e deficit nos meses seguintes, entretanto, consta saldo positivo acumulado de R\$ 3.055.903,73.

No mês de setembro o Coren-DF obteve a menor arrecadação entre os meses de 2018 e conseqüentemente o maior deficit com a importância de R\$ 226.428,53.



Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 20

Deve-se considerar, por meio de histórico, que a maioria dos meses dos exercícios anteriores, o Coren-DF possuía saldos deficitários, justamente pelo decréscimo na arrecadação, todavia os saldos positivos construídos nos primeiros meses são absorvidos nos déficits vindouros, de forma a não

comprometer o equilíbrio das contas.

No 3º trimestre a autarquia totalizou um saldo deficitário de R\$ 497.997,34, conforme quadro “20”.

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2018				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	6.497.441,31	3.008.180,78	1.869.676,72	<b>11.375.298,81</b>
Despesa Executadas	3.353.314,52	2.598.406,50	2.367.674,06	<b>8.319.395,08</b>
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>3.144.126,79</b>	<b>409.774,28</b>	<b>-497.997,34</b>	<b>3.055.903,73</b>
Percentual de arrecadação da receita	53,64%	24,84%	15,44%	93,92%
Percentual de execução da despesa	27,69%	21,45%	19,55%	68,69%
<b>Orçamento 2018</b>				<b>12.112.131,72</b>

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA

Acumulado de JAN a JUN/2018

Item	Valor
Receita Arrecadada	11.375.298,81
Despesa Executadas	8.319.395,08

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 21

## ANÁLISE

Quanto ao comparativo entre os trimestres nota-se queda nos valores superavitários, mas dentro de uma normalidade conforme histórico da autarquia. A soma dos trimestres/2018 perfaz uma arrecadação da receita de 93,92% da prevista e execução da despesa de 68,69% da orçada, demonstrando assim o equilíbrio das contas com saldo superavitário de R\$ 3.055.903,73.

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

Resumo 3º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	1.718.416,10	Receita estimada	10.702.179,31
Receita Realizada	1.869.676,72	Receita Realizada	11.375.298,80
<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>151.260,62</b>	<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>673.119,49</b>
Despesa Prevista	2.612.539,19	Despesa Prevista	9.077.543,27
Despesa Realizada	2.367.674,06	Despesa Realizada	8.319.395,08
<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>244.865,13</b>	<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>758.148,19</b>
Receita Realizada	1.869.676,72	Receita Realizada	11.375.298,80
Despesa Realizada	2.367.674,06	Despesa Realizada	8.319.395,08
Déficit Financeiro	-497.997,34	Superávit Financeiro	3.055.903,72
Déficit Financeiro em %	<b>-26,64%</b>	Superávit Financeiro em %	<b>26,86%</b>

Quadro 22

### ANÁLISE

Por mais que ocorrera uma arrecadação maior que a estimada e uma despesa menor que a prevista, no resumo do 3º trimestre, nota-se que o Coren-DF obteve desfecho com deficit financeiro de 26,64%, contudo, no resumo acumulado, o quadro “22” evidencia um superavit financeiro de 26,86% no exercício de 2018.

## VIII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

3º TRIMESTRE/2018										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JULHO		AGOSTO		SETEMBRO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	33.509,09	49.708,00	33.509,09	65.042,00	58.956,00	44.370,00	125.974,18	159.120,00	-33.145,82	126,31
Jetons	7.616,00	6.596,00	7.616,00	6.528,00	13.974,00	9.758,00	29.206,00	22.882,00	6.324,00	78,35
A.R Colaboradores	6.500,00	8.160,00	6.500,00	10.200,00	10.296,00	15.164,00	23.296,00	33.524,00	-10.228,00	143,90
<b>TOTAL</b>	<b>47.625,09</b>	<b>64.464,00</b>	<b>47.625,09</b>	<b>81.770,00</b>	<b>83.226,00</b>	<b>69.292,00</b>	<b>178.476,18</b>	<b>215.526,00</b>	<b>-37.049,82</b>	<b>120,76</b>

Quadro 23

## ANÁLISE

No 3º trimestre/2018 os valores executados dos 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\$ 33.145,82 (26,31%) superior ao aprovado para conselheiros e R\$ 10.228,00 (43,90%) para colaboradores. No mês de setembro do corrente ano foram autorizadas reformulações orçamentárias para ambas as despesas. O reforço para conselheiro e colaborador foi de R\$ 206.228,00 e R\$ 18.000,00, respectivamente. O Coren-DF deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2018 para evitar deficit na referida despesa e novas reformulações.

RESUMO – JAN A SET/2018 (Prevista x Executada)				
NATUREZA	Previsto	Executado	Diferença	%
A.R Conselheiros	304.919,63	394.774,00	-89.854,37	129,47
Jetons	87.618,00	78.132,00	9.486,00	89,17
A.R Colaboradores	59.296,00	66.980,00	-7.684,00	112,96
<b>TOTAL</b>	<b>451.833,63</b>	<b>539.886,00</b>	<b>-88.052,37</b>	<b>119,49</b>

Quadro 24

No acumulado/2018 (Jan a Set) os valores executados dos Jetons estão dentro da previsibilidade orçada, todavia as despesas com Auxílios Representação de Conselheiros e Colaboradores extrapolaram a previsão inicial em 29,47% e 12,96%, respectivamente.

RESUMO DO EXERCÍCIO DE 2018 – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO 2018	EXECUTADO 2018	Diferença	%
A.R Conselheiros	586.228,00	394.774,00	-191.454,00	67,34
Jetons	116.824,00	78.132,00	-38.692,00	66,88
A.R Colaboradores	93.000,00	66.980,00	-26.020,00	72,02
<b>TOTAL</b>	<b>796.052,00</b>	<b>539.886,00</b>	<b>-256.166,00</b>	<b>67,82</b>

Quadro 25

No quadro “25” fica demonstrado que o Coren-DF já executou 67,82% da previsão inicial para todo o exercício, restando um valor de R\$ 256.166,00 para o próximo trimestre.

RESUMO 2017 x 2018 (JAN A SET)				
NATUREZA	2017	2018	Diferença	%
A.R Conselheiros	381.582,00	394.774,00	13.192,00	103,46
Jetons	70.312,00	78.132,00	7.820,00	111,12
A.R Colaboradores	48.416,00	66.980,00	18.564,00	138,34
<b>TOTAL</b>	<b>500.310,00</b>	<b>539.886,00</b>	<b>39.576,00</b>	<b>107,91</b>

Quadro 26

Quando comparado com o exercício de 2017, o Coren-DF executou em 2018 um percentual de 7,91% maior.

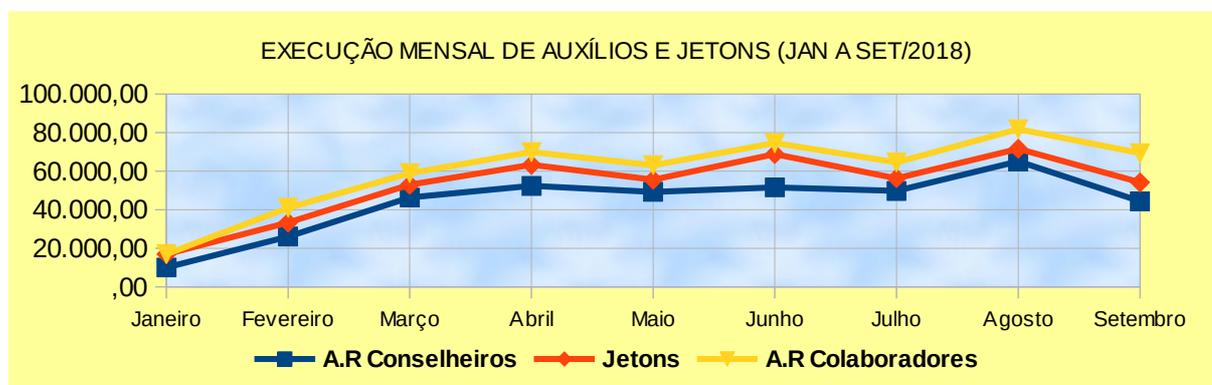


Gráfico 10



## 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	1.707.495,22	11.375.298,81	13.082.794,03
DESPESA COM PESSOAL	1.410.775,69	3.324.773,42	4.735.549,11
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>36,20%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			13,80%

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 36,20% 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 8,80% (R\$ 151.260,62) da sua receita prevista para o 3º trimestre do exercício de 2018 e 6,29% no acumulado, que representa R\$ 673.119,49.
2. Houve uma arrecadação de 93,92% do orçamento total previsto;
3. Quanto a previsão e arrecadação houve decréscimo na receita de anuidades de Auxiliar, técnico, enfermeiro, Pessoas Jurídicas e Rendimento de aplicação e significativo aumento nas receitas dos exercícios anteriores e receitas com serviços.

4. O Coren-DF executou no 3º trimestre 90,63% da despesa prevista e no acumulado 91,65%, o que demonstra fiel observância da previsão inicial (*Quadro “11”*), considerando variáveis de certas despesas que ultrapassaram a programação inicial; (*Quadro “16”*)
5. A média mensal de despesa da autarquia, quando suprimida a cota-parte, é de R\$ 615.297,88. (*Quadro “14”*)
6. O Coren-DF executou 68,69% da despesa do orçamento total do exercício de 2018. (*Quadro “15”*)
7. Ocorreram os repasses ao Conselho Federal de Enfermagem;
8. O Coren-DF obteve Superavit de R\$ 3.055.903,73 de janeiro a setembro/2018 (*Quadro “21”*) e no 3º trimestre alcançou o valor deficitário de R\$ 497.997,34. (*Quadro “20”*)
9. A despesa “Transferências Intragovernamentais” ultrapassou a previsão inicial em R\$ 39.725,35 no 3º trimestre. A referida despesa foi a mais significativa, pois a mesma se relaciona diretamente com as arrecadações do Coren-DF;
10. No 3º trimestre houve aumento nas despesas em relação a prevista: Diárias de servidores, Materiais Gráficos e Impressos, honorários advocatícios, Condomínios e Auxílio Representação.
11. Em comparação ao mesmo período do exercício de 2017, as receitas de contribuições e outras receitas correntes obtiveram arrecadações menores. (*Quadro “08”*)
12. O Coren-DF aumentou sua despesa em 6,95% em comparação a 2017.
13. 12% foi o aumento da receita de 2018 em comparação a 2017;
14. O Coren-DF deverá observar o planejamento orçamentário referente as receitas de anuidades de auxiliar com diferença negativa de 45,56% e anuidade de exercícios anteriores com diferença positiva de 75,41%. Elevadas diferenças nos índices poderá acarretar reflexos para possíveis desconfigurações



orçamentárias quanto a efetiva arrecadação das receitas.  
(Quadro “05”)

15. A Dívida Ativa do Coren-DF conservou seus valores nos exercícios de 2016 para 2017, todavia, ao analisar 2018 e o mesmo período de 2017, percebe-se considerável diminuição das receitas, o que totaliza uma queda de 50,40% na arrecadação. A autarquia deverá observar os respectivos valores quanto ao decréscimo da Dívida Ativa arrecadada. (Quadro “10”)
16. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
17. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
18. 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