



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal
Controladoria Geral - CONGER



Relatório Gerencial

4º TRIMESTRE/2018

ACUMULADO/2018

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

Brasília, 2019



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.....	5
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:..	5
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	6
1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	8
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	8
3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):.....	12
4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:.....	17
5. Demonstrativo do acompanhamento ANUAL PREVISÃO X EXECUÇÃO:.....	18
6. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018.....	20
7. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018.....	23
9. Despesa com pessoal.....	27
V. CONCLUSÕES.....	28



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 **4º TRIMESTRE E ACUMULADO** do exercício de 2018, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Cumprimento da Decisão Coren-DF nº 057 de 29 de março de 2012 que institui a Controladoria Geral para as atividades administrativas do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF e observando o disposto no inciso X do art. 11 da mesma Decisão, que discrimina as atribuições da Controladoria Geral, além da alteração do artigo 3º da Resolução Cofen nº 503/2016 por meio da Resolução Cofen nº 532/2017, procedemos a análise da execução orçamentária e financeira e o cronograma anual de desembolso do Coren-DF.

Controladoria Geral – CONGER



II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO

A programação financeira e o cronograma de desembolso é peça imprescindível para o equilíbrio das contas, pois é traduzida como ferramenta que permite que o gestor acompanhe, avalie e ajuste a sua programação de despesa à sua disponibilidade de recursos, de forma que possa atingir as metas previamente estabelecidas no orçamento anual.

Os conceitos como qualidade, produtividade e responsabilização, devem ser sempre observados pela administração pública, tendo em perspectiva os objetivos como a reorganização organizacional, redução de custos, equilíbrio das finanças, aumento da transparência e da articulação perante a sociedade, atendimento de qualidade, direcionamento do trabalho com definições de prioridades e cobrança de resultados, introdução de uma cultura de qualidade entre os funcionários, além de outros.

III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

A Execução Orçamentária é o processo que consiste em programar e realizar despesas levando-se em conta a disponibilidade financeira da administração e o cumprimento das exigências legais.

A Programação Financeira é um conjunto de atividades que tem o objetivo de ajustar o ritmo da execução do orçamento ao fluxo provável de entrada de recursos financeiros que vão assegurar a realização dos programas anuais de trabalho e, conseqüentemente, impedir eventuais insuficiências na tesouraria.

A Programação Financeira do exercício de 2018 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 499^a de 29 de novembro de 2017. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 306/2017. Homologado pela Decisão Cofen nº 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 4º 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:

Em atendimento Resolução Cofen nº 532/2017, art. 1º, o Coren-DF procedeu a atualização do Cronograma Anual de Desembolso conforme aprovação da abertura de Créditos Adicionais Suplementares e Especiais no Orçamento de 2018, passando o valor global do Orçamento do Coren-DF para R\$ 12.337.131,72, conforme Decisão Cofen nº 0120/208 e Decisão Coren-DF nº 322/2018. Abaixo segue o quadro atualizado da receita e despesa.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF (Decisão Coren-DF nº 306/2017) e (Decisão Cofen nº 235/2017) e (Decisão Cofen nº 0120/2018)													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2018 (CRÉDITOS ADICIONAIS)													
Cronograma de execução mensal da Receita – 2018													
Especificação	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ag	Set	Out	Nov	Dez	Totais
	17,63%	18,91%	13,38%	10,73%	6,14%	6,03%	5,25%	4,66%	4,01%	6,06%	3,20%	3,98%	100,00%
Receitas Correntes	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	648.151,48	575.102,39	495.162,23	523.200,37	395.394,97	491.357,08	12.112.131,72
Receita de Contribuição	1.980.695,45	2.147.261,85	1.432.090,67	1.126.626,91	568.690,53	539.177,33	431.132,97	365.621,96	305.302,58	339.484,13	216.971,05	300.830,70	9.753.886,12
Receita Patrimonial	15.893,25	24.827,67	34.166,90	34.034,08	38.347,90	35.444,62	35.653,35	33.490,10	28.423,58	25.358,99	20.634,03	16.035,60	342.310,07
Receita de Serviços	109.196,20	103.892,04	116.495,83	103.954,59	92.038,66	84.408,23	93.238,63	92.072,97	90.742,55	82.699,23	79.016,51	80.389,25	1.128.144,72
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00
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	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00
Total da Receita	2.175.419,57	2.333.561,15	1.650.297,29	1.323.274,03	757.865,11	743.346,05	648.151,48	575.102,39	495.162,23	748.200,37	395.394,97	491.357,08	12.337.131,72
TOTAL POR TRIMESTRE	6.159.278,01			2.824.485,20			1.718.416,10			1.634.952,41			

Cronograma de execução mensal de desembolso da Despesa – 2018 (CRÉDITOS ADICIONAIS)													
Especificação	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ag	Set	Out	Nov	Dez	Totais
	9,19%	10,44%	9,35%	8,61%	7,30%	7,64%	6,94%	6,68%	7,49%	7,65%	6,74%	11,97%	100,00%
Despesas Correntes	1.132.634,27	1.288.169,78	1.153.488,20	1.062.060,16	900.358,52	942.293,16	856.485,19	824.357,44	924.196,56	944.016,26	831.214,06	1.292.208,14	12.151.481,73
Pessoal Civil	421.374,03	421.537,42	381.463,79	395.656,36	414.320,74	471.888,76	423.724,40	408.588,10	448.350,35	408.534,17	439.610,88	588.545,65	5.223.594,65
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	711.260,23	866.632,37	772.024,41	666.403,80	486.037,77	470.404,40	432.760,79	415.769,34	475.846,21	535.482,09	391.603,18	703.662,49	6.927.887,08
Despesas de Capital	1.000,00	0,00	0,00	184.650,00	185.650,00								
Investimento	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.650,00	185.650,00
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
Total da Despesa	1.133.634,27	1.288.169,78	1.153.488,20	1.062.060,16	900.358,52	942.293,16	856.485,19	824.357,44	924.196,56	944.016,26	831.214,06	1.476.858,14	12.337.131,73
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.041.785,31	1.045.391,36	496.809,09	261.213,87	-142.493,40	-198.947,10	-208.333,71	-249.255,04	-429.034,34	-195.815,90	-435.819,09	-985.501,06	-0,01
SALDO ACUMULADO	1.041.785,31	2.087.176,67	2.583.985,76	2.845.199,63	2.702.706,23	2.503.759,12	2.295.425,41	2.046.170,37	1.617.136,04	1.421.320,14	985.501,05	-0,01	-0,01
TOTAL POR TRIMESTRE	3.575.292,25			2.904.711,83			2.605.039,19			3.252.088,45			

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 4^a 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. Com a devida aprovação, o orçamento da autarquia elevou-se para R\$ 12.337.131,72, ou seja, aumento de R\$ 225.000,00.

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 4º trimestre de 2018 é de 13,25% do orçamento, totalizando uma estimativa de



arrecadação de R\$ 1.634.952,41.

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 4º trimestre de 2018 é de 26,36%, totalizando uma estimativa de R\$ 3.252.088,45. Foi considerada a despesa liquidada para o trimestre.

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2018						
RECEITA						
4º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Arrecadado OUT-NOV-DEZ	%
Receitas Correntes	523.200,37	395.394,97	491.357,08	1.409.952,41	1.771.249,37	125,62%
Receita de Contribuição	339.484,13	216.971,05	300.830,70	857.285,88	1.130.549,21	131,88%
Receita Patrimonial	25.358,99	20.634,03	16.035,60	62.028,62	77.672,76	125,22%
Receita de Serviços	82.699,23	79.016,51	80.389,25	242.105,00	279.026,36	115,25%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	75.658,02	78.773,38	94.101,52	248.532,91	284.001,04	114,27%
Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Operações de créditos	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Transferência de capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Total da Receita	523.200,37	395.394,97	491.357,08	1.409.952,41	1.771.249,37	125,62%
Até o período (Acumulado)		10.702.179,31		12.112.131,72	13.146.548,18	108,54%

Quadro 02

4º TRIMESTRE/2018	
PREVISTA	1.409.952,41
ARRECADADA	1.771.249,37
DIFERENÇA	361.296,96

Quadro 03

JAN A DEZ/2018 – ACUMULADO		%
PREVISTA	12.112.131,72	
ARRECADADA	13.146.548,18	
DIFERENÇA POSITIVA	1.034.416,46	8,54%

Quadro 4

PREVISTA E ARRECADADA - JAN A DEZ/2018 - ACUMULADO

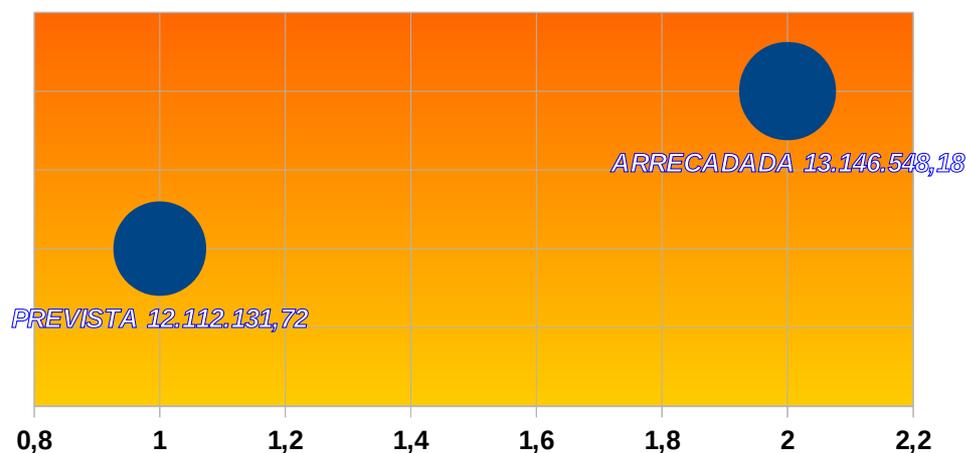


Gráfico 01

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que a receita PREVISTA para o **4º trimestre/2018** e que perfaz uma arrecadação de 25,62% (vinte e cinco vírgula sessenta e dois por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 361.296,96 (trezentos e sessenta e um mil, duzentos e noventa e seis reais e noventa e seis centavos).

No comparativo do **acumulado** do exercício de 2018, o Coren-DF cumpriu a meta estabelecida da arrecadação, ultrapassando o previsto em R\$ 1.034.416,46, ou seja, 8,54%, conforme “quadro nº 04” e “gráfico nº 01”.

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – (ACUMULADO)

NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	171.696,60	97.986,50	-73.710,10	-42,93%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.914.258,82	4.598.795,10	-315.463,72	-6,42%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.403.970,83	3.457.641,98	53.671,15	1,58%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.131.266,55	1.967.133,11	835.866,56	73,89%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	132.693,32	120.128,14	-12.565,18	-9,47%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	342.310,07	331.442,76	-10.867,31	-3%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.128.144,72	1.565.385,13	437.240,41	39%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	887.790,81	1.008.035,46	120.244,65	14%
	TOTAL	12.112.131,72	13.146.548,18	1.034.416,46	8,54%

Quadro 05

Fica registrado, conforme “quadro 05”, que os percentuais quanto as **receitas**, comparando o previsto e o efetivamente arrecadado, decréscimo nas receitas de anuidades do exercício corrente, com exceção das anuidades de enfermeiro. Houve crescimento nas anuidades de exercícios anteriores e de serviços, além de outras receitas.

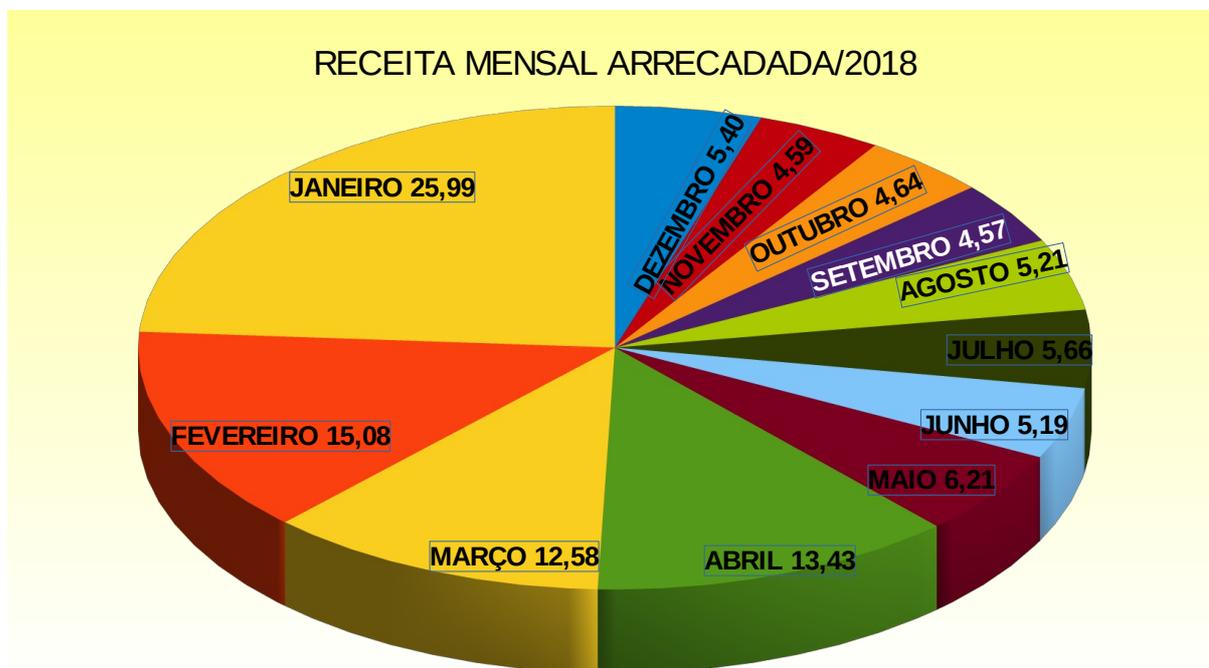


Gráfico 02

RECEITA MENSAL 2018 (%)



Gráfico 03

ANÁLISE

Os gráficos “02” e “03” demonstram percentuais expressivos nos primeiros quatro meses do ano, com uma padronização de arrecadação entre os meses de maio e dezembro.

As receitas de anuidades constituem para o orçamento as maiores captação de recursos. Frisa-se que as anuidades de auxiliar e técnico obtiveram percentuais negativos em suas arrecadações. O não atingimento da meta orçada sugere reavaliação quanto aos cálculos inicialmente orçado objetivando cumprimento das metas ou análise de nova política quanto a arrecadação destas receitas junto aos profissionais.

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREVISTA/ARRECADADA/EXECUTADA (RECEITA PREVISTA X ARRECADADA) - ATUALIZADO COM O SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO ANTERIOR													
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	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	523.200,37	395.394,97	491.357,08	12.112.131,72
Superávit Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00
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	561.660,25	555.381,47	654.207,65	13.146.548,18
Resultado (Superávit/Déficit)	972.131,99	-506.833,41	-127.135,28	303.788,22	-5.742,97	-114.349,66	36.854,37	55.776,33	58.629,92	38.459,88	159.986,50	162.850,57	1.034.416,46
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	44,88	21,72	7,70	22,98	4,76	15,38	5,69	9,75	11,34	7,35	40,46	33,19	8,54

Quadro 06

ANÁLISE

Com o exposto em tela (quadro 06), verifica-se que a autarquia



encerrou sua arrecadação de modo considerável, ou seja, acima do orçamento estipulado para o exercício de 2018. Por mais que ocorreram arrecadações menores que as previstas em certos meses, o Coren-DF respondeu de forma positiva seu orçamento quanto a receita, cumprindo o estabelecido em sua previsão de arrecadação.

Os meses de fevereiro, março, maio e junho/2018 não superou a previsão inicial, todavia os meses com arrecadação maior que a prevista suprimiu os percentuais negativos, estabelecendo um desfecho de 8,54% maior que a previsão para o exercício de 2018, principalmente no mês de janeiro com 44,69%.

O Excesso de arrecadação é demonstrado de forma evidente no exercício de 2018. A arrecadação total foi de R\$ 13.146.548,18, de uma projeção inicial de R\$ 12.112.131,72, gerando R\$ 1.034.416,46 de excesso de arrecadação.

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2018						
DESPESA						
4º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Empenhada OUT-NOV-DEZ	%
Despesas Correntes	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	3.034.588,45	2.912.604,17	95,98%
Pessoal Civil	408.534,17	439.610,88	588.545,65	1.436.690,69	1.463.204,76	101,85%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	537.982,09	394.103,18	665.812,49	1.597.897,76	1.449.399,41	90,71%
Despesas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Total da Despesa	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	3.034.588,45	2.912.604,17	95,98%
Até o período		9.077.543,27		12.112.131,72	11.231.999,25	92,73%

Quadro 07



4º TRIMESTRE/2018		%
PREVISTA	3.034.588,45	
EXECUTADA	2.912.604,17	
DIFERENÇA	121.984,28	4,02%

JAN A DEZ – ACUMULADO/2018		%
ORÇADA	12.112.131,72	
EXECUTADA	11.231.999,25	
DIFERENÇA POSITIVA	880.132,47	7,27%

Quadro 08

Quadro 09

ANÁLISE

Observa-se nos quadros “07” uma execução 95,98% (noventa e cinco vírgula noventa e oito por cento) da despesa prevista para o 4º trimestre de 2018, que perfaz um valor de R\$ 2.912.604,17.

No trimestre em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 121.984,28 (cento e vinte e um mil novecentos e oitenta e quatro reais e vinte e oito centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa. A Economia no período foi de 4,02% (quadro “8”). Quanto ao acumulado/2018 (quadro “9”) o Coren-DF executou 92,73%, ou seja, R\$ 11.231.999,25 e deixou de executar a importância de R\$ 880.132,47 da despesa prevista para todo o período. A referida análise foi com base na despesa liquidada.

Quanto a despesa empenhada (*despesa com inclusão dos restos a pagar não processados*), o Coren-DF realizou no exercício a importância de R\$ 11.519.720,32, perfazendo uma diferença não executada de R\$ 592.411,40 diante do orçamento inicial, não computando o valor do superavit do exercício de R\$ 225.000,00.

Diante da não execução orçamentária do valor supra, nota-se que as rubricas de despesas mais relevantes que motivou tal valor foram as despesas de pessoal civil e encargos, Correspondências e Cobrança e Confecção de Jornais e revistas, que totalizam aproximadamente quase 68% do valor não executado. O Coren-DF deverá observar as metas inicialmente planejadas e que estão devidamente orçadas para aquele exercício.

DESPESA MENSAL 2018



Gráfico 4

EXECUTADO	92,73	11.231.999,25	DESPESA LIQUIDADADA
PREVISTO	100,00	12.112.131,72	
NÃO EXECUTADO	7,27	880.132,47	
EXECUTADO	95,11	11.519.720,32	DESPESA EMPENHADA (com restos a pagar)
PREVISTO	100,00	12.112.131,72	
NÃO EXECUTADO	4,89	592.411,40	

Quadro 10

ANÁLISE

Conforme “gráfico 04”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve no mês de dezembro aumento nas despesas quanto comparado com uma certa padronização entre maio e novembro. Para o aumento deve considerar as despesas pagas com a competência de novembro e dezembro/2017 pagas no próprio mês de dezembro. Os maiores percentuais nos primeiros meses do exercício de 2018 são devidos a despesa de Transferência correspondente a Cota-Parte, destinada ao Conselho Federal na proporção de 25% da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa.

No quadro “10” as despesas liquidadas reflete um percentual de 7,27% de despesas não executadas, enquanto as empenhadas 4,89%.

RECEITA E DESPESA 2018

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA												TOTAL LIQUIDADADA	TOTAL EMPENHADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro		
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	561.660,25	555.381,47	654.207,65	13.146.548,18	13.146.548,18
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	791.508,19	880.219,29	1.240.876,69	11.231.999,25	11.519.720,32
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	-229.847,94	-324.837,82	-586.669,04	1.914.548,93	1.626.827,86
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT				DÉFICIT								SUPERÁVIT	SUPERÁVIT

Quadro 11

COMPOSIÇÃO DA DESPESA				
DESPESA LIQUIDADADA	RP PROCESSADO	TOTAL LIQUIDADADA	RP NÃO PROCESSADO	TOTAL EMPENHADA
(a)	(b)	(a+b)	(c)	(a+b) + (c)
11.115.066,37	116.932,88	11.231.999,25	287.721,07	11.519.720,32

Quadro 12

ANÁLISE

No quadro “11” percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário nos primeiros quatro meses do ano de 2018 e deficit nos meses seguintes. Deve-se considerar que nos meses que ocorreram deficit's, estes foram absorvidos pelos valores construídos no 1º quadrimestre do ano e não comprometeu o equilíbrio das contas.

Frisa-se que a despesa sofre variação quando comparamos “LIQUIDADADA” e “EMPENHADA”. Segue as considerações:

Quanto a Despesa Empenhada:

O empenho representa o primeiro estágio da despesa orçamentária. É registrado no momento da contratação do serviço, aquisição do material ou bem, obra e amortização da dívida. Segundo o art. 58 da Lei nº 4.320/1964, empenho é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Consiste na reserva de dotação orçamentária para um fim específico.

Fonte: Controladoria-Geral da União (CGU).

Quanto a Despesa Liquidada:



É o segundo estágio da despesa orçamentária. A liquidação da despesa é, normalmente, processada pelas Unidades Executoras ao receberem o objeto do empenho (o material, serviço, bem ou obra). Conforme previsto no art. 63 da Lei nº 4.320/1964, a liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito e tem como objetivos: apurar a origem e o objeto do que se deve pagar; a importância exata a pagar; e a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. A liquidação das despesas com fornecimento ou com serviços prestados terão por base: o contrato, ajuste ou acordo respectivo; a nota de empenho; e os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço.

Fonte: Controladoria-Geral da União (CGU).

Quanto ao Restos a Pagar:

“Lei 4.320/64, Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.”

Deste modo, a despesa orçamentária empenhada que não for paga até o dia 31 de dezembro, final do exercício financeiro, será considerada como Restos a Pagar, para fins de encerramento do correspondente exercício financeiro. Uma vez empenhada, a despesa pertence ao exercício financeiro em que o empenho ocorreu, onerando a dotação orçamentária daquele exercício.

Entende-se por **Restos a Pagar de Despesas Processadas** aqueles cujo empenho foi entregue ao credor, que por sua vez já forneceu o material, prestou o serviço ou executou a obra, e a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento. Nesta fase a despesa processou-se até a liquidação e em termos orçamentários foi considerada realizada, faltando apenas à entrega dos recursos através do pagamento.

Já os **Restos a Pagar de Despesa Não Processada** são aqueles cujo empenho foi legalmente emitido, mas depende ainda da fase de liquidação,



isto é, o empenho fora emitido, porém o objeto adquirido ainda não foi entregue e depende de algum fator para sua regular liquidação; do ponto de vista do Sistema Orçamentário de escrituração contábil, a despesa não está devidamente processada.

4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	4º TRIMESTRE						
	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa							
RECEITAS CORRENTES	523.200,37	395.394,97	491.357,08	1.409.952,42	1.771.249,37	-361.296,95	125,62
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS RECEITAS	523.200,37	395.394,97	491.357,08	1.409.952,42	1.771.249,37	-361.296,95	125,62
Percentual Mensal/Trimestral	4,32%	3,26%	4,06%	11,64%	14,62%	-0,03	0,00%
DESPESAS CORRENTES	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	3.034.588,45	2.912.604,17	121.984,28	95,98
Pessoal Civil	408.534,17	439.610,88	588.545,65	1.436.690,69	1.463.204,76	-26.514,07	101,85
Transferências Intragovernamentais	124.460,35	93.690,24	118.830,37	336.980,95	423.050,31	-86.069,36	125,54
Diárias	73.000,00	2.000,00	0,00	75.000,00	51.648,00	23.352,00	68,86
Material de Consumo	14.000,00	4.000,00	3.600,00	21.600,00	39.036,23	-17.436,23	180,72
Passagens e Despesas com Locomoção	20.500,00	4.000,00	0,00	24.500,00	31.154,40	-6.654,40	127,16
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	7.806,67	7.806,67	7.806,63	23.419,97	23.158,43	261,54	98,88
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	174.181,98	168.573,18	415.184,42	757.939,58	466.009,23	291.930,35	61,48
Auxílio Alimentação	57.385,20	57.385,20	57.385,20	172.155,60	152.228,81	19.926,79	88,43
Auxílio Transporte	8.163,14	8.163,14	8.163,14	24.489,41	21.397,92	3.091,49	87,38
Indenizações e Restituições	58.484,76	48.484,76	54.842,73	161.812,25	241.716,08	-79.903,83	149,38
Despesas de Exercício Anteriores							
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL DAS DESPESAS	946.516,26	833.714,06	1.254.358,13	3.034.588,45	2.912.604,17	121.984,28	95,98

Quadro 13

5. Demonstrativo do acompanhamento ANUAL PREVISÃO X EXECUÇÃO:

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	TOTAIS			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITAS CORRENTES	12.112.131,72	13.146.548,17	-1.034.416,45	108,54
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS RECEITAS	12.112.131,72	13.146.548,17	-1.034.416,45	108,54
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	108,54%	-8,54%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	12.111.131,72	11.231.999,25	879.132,47	92,74%
Pessoal Civil	5.223.594,65	4.787.978,18	435.616,47	91,66%
Transferências Intragovernamentais	2.942.455,41	3.204.764,43	-262.309,02	108,91%
Diárias	90.000,00	63.127,00	26.873,00	70,14%
Material de Consumo	106.600,00	72.332,61	34.267,39	67,85%
Passagens e Despesas com Locomoção	45.000,00	34.089,99	10.910,01	75,76%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	93.680,00	76.308,42	17.371,58	81,46%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	2.195.397,63	1.509.991,98	685.405,65	68,78%
Auxílio Alimentação	688.622,40	617.726,92	70.895,48	89,70%
Auxílio Transporte	97.957,64	77.941,06	20.016,58	79,57%
Indenizações e Restituições	627.824,00	785.343,24	-157.519,24	125,09%
Despesas de Exercício Anteriores	0,00	2.395,42	-2.395,42	0,00%
DESPESAS DE CAPITAL	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Investimentos	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS DESPESAS	12.112.131,72	11.231.999,25	880.132,47	92,73

Quadro 14

ANÁLISE

Quanto a arrecadação da receita o Coren-DF arrecadou um percentual **acima** do previamente elaborado e aprovado em aproximadamente 25,62% no último trimestre/2018. Deve-se considerar que algumas receitas não atingiram a previsão inicial, principalmente nas Receitas de Contribuição, já tratado em tópico anterior.

Quanto a arrecadação da receita acumulada (quadro “14”) o Coren-DF estabeleceu um percentual acima do previamente elaborado e aprovado em aproximadamente 8,54%, demonstrando que autarquia obteve um **excesso de arrecadação**.

Observando o quadro “14”, percebe-se que o Coren-DF cumpriu, as metas previstas de execução de despesa no exercício de 2018 com execução

de 92,74% da prevista. As despesas que ultrapassaram inicialmente a previsão são: **“Transferências Intragovernamentais”** e **“Indenizações e Restituições”**.

Abaixo segue as considerações:

- ✓ **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.
- ✓ **Indenizações e Restituições:** Refere-se a Auxílio Representação de Conselheiros com um aumento de 50,17% do inicialmente previsto antes da atualização das transposições orçamentárias. Abaixo segue o demonstrativo dos auxílios:

RESUMO DO EXERCÍCIO DE 2018 – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	380.000,00	570.656,00	190.656,00	150,17
Jetons	116.824,00	110.398,00	-6.426,00	94,50
A.R Colaboradores	75.000,00	92.752,00	17.752,00	123,67
TOTAL	571.824,00	773.806,00	201.982,00	135,32

Quadro 15

RESUMO ATUALIZADO – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO ATUALIZADO (*)	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	586.228,00	570.656,00	-15.572,00	97,34
Jetons	116.824,00	110.398,00	-6.426,00	94,50
A.R Colaboradores	93.000,00	92.752,00	-248,00	99,73
TOTAL	796.052,00	773.806,00	-22.246,00	97,21

(*) Reformulação Orçamentária.

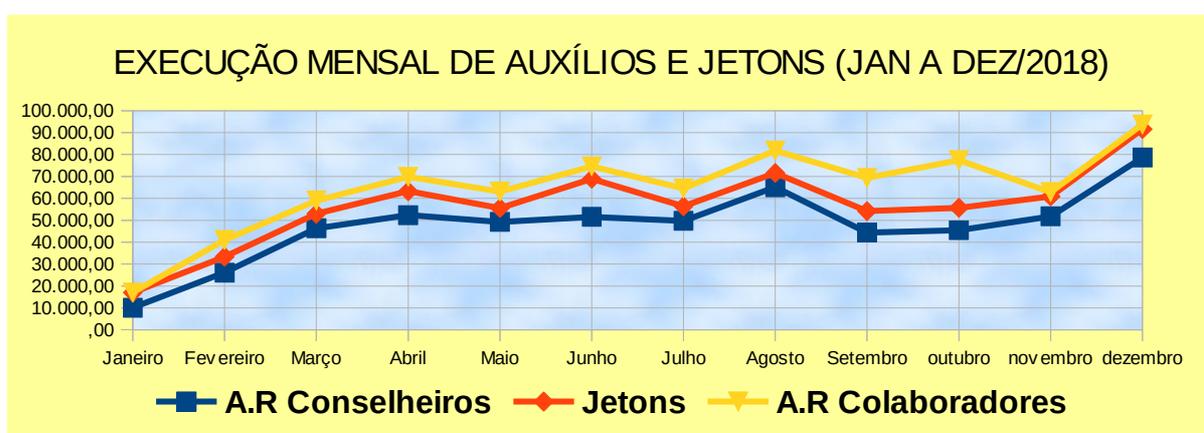
Quadro 16

Dos valores inicialmente orçados apenas a despesa “Jeton” estabeleceu-se dentro do previsto com 94,50% da despesa executada.

Quanto os auxílios de conselheiros e colaboradores, houve a necessidade de reforço orçamentário por meio de reformulações.

AR./JETON EXECUTADO													
NATUREZA	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	outubro	novembro	dezembro	TOTAL
A.R Conselheiros	10.064,00	26.078,00	46.342,00	52.326,00	49.266,00	51.578,00	49.708,00	65.042,00	44.370,00	45.458,00	51.816,00	78.608,00	570.656,00
Jetons	6.936,00	7.276,00	6.596,00	10.914,00	6.256,00	17.272,00	6.596,00	6.528,00	9.758,00	10.234,00	9.078,00	12.954,00	110.398,00
A.R Colaboradores	,00	7.616,00	5.984,00	6.596,00	7.548,00	5.712,00	8.160,00	10.200,00	15.164,00	21.692,00	1.904,00	2.176,00	92.752,00

Quadro 17



Quadro 18

6. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2017 x 2018

RECEITA – 4º TRIMESTRE/2018				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2017	2018	Diferença	%
Receitas Correntes	1.707.495,22	1.771.249,37	63.754,15	3,73
Receita de Contribuições	1.118.364,88	1.130.549,21	12.184,33	1,09
Receita Patrimonial	62.942,66	77.672,76	14.730,10	23,40
Receita de Serviços	275.853,16	279.026,36	3.173,20	1,15
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	250.334,52	284.001,04	33.666,52	13,45
Receitas de Capital	0	0	0	0
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
Total da Receita (4º Trimestre)	1.707.495,22	1.771.249,37	63.754,15	3,73
Até o período (Acumulado)	11.906.624,11	13.146.548,18	1.239.924,07	10,41

Quadro 19

ANÁLISE

Conforme quadro “19” a arrecadação no 4º trimestre de 2018 foi superior ao mesmo período de 2017 em 3,73%, totalizando um saldo positivo de R\$ 63.754,15. Deve-se destacar que “Outras Receitas Correntes” foi a mais significativa para o acréscimo no período em análise no comparativo entre os anos, pois superou em 13,45% o exercício de 2017.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 4º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 12.184,33, que perfaz um percentual positivo de 1,09%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 14.730,10 (23,40%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos.

Receita de Serviços: Acréscimo de 1,15% (um vírgula quinze 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 13,45%, que perfaz uma diferença a maior de R\$ 33.666,52.

Não há receita de capital.

Com o saldo positivo no 4º trimestre/2018 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado do exercício um valor de R\$ 1.239.924,07 (10,41%) maior que 2017, conforme quadro “19”.



RECEITA ACUMULADA (JAN – DEZ)				
ACUMULADO	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2017	2018	Diferença	%
Receitas Correntes	11.906.624,11	13.146.548,18	1.239.924,07	10,41
Receita de Contribuições	9.183.841,72	10.241.684,83	1.057.843,11	11,52
Receita Patrimonial	345.121,09	331.442,76	-13.678,33	-3,96
Receita de Serviços	1.309.572,89	1.565.385,13	255.812,24	19,53
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	1.068.088,41	1.008.035,46	-60.052,95	-5,62
Receitas de Capital	0	0	0	0
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
Total da Receita ACUMULADA	11.906.624,11	13.146.548,18	1.239.924,07	10,41

Quadro 20

ANÁLISE

No comparado entre os exercícios, o Coren-DF superou em R\$ 1.239.924,07 a arrecadação de 2017, perfazendo um percentual de 10,41%. As Receitas de Contribuições foram as mais significativas para o elevado percentual. Diante das referidas análises conclui-se que o Coren-DF em 2018, quando comparado com 2017, demonstrou claramente um avanço considerável nas receitas.

As “Receitas Patrimoniais” e “Outras Receitas Correntes” obtiveram valores menores em 2018 quando comparado ao exercício de 2017. As receitas de Dívida Ativa foram as mais significativas para tais valores.

7. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2017 x 2018

DESPESA – 4º TRIMESTRE				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2017	2018	Diferença	%
Despesas Correntes	2.900.651,49	2.912.604,17	11.952,68	,41
Pessoal Civil	1.410.775,69	1.463.204,76	52.429,07	3,72
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.489.875,80	1.449.399,41	-40.476,39	-2,72
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (2º Trimestre)	2.900.651,49	2.912.604,17	11.952,68	,41
Até o período (Acumulado)	10.679.692,03	11.231.999,25	552.307,22	5,17

Quadro 21

ANÁLISE

Quanto a despesa no ano de 2017, o Coren-DF obteve uma despesa no 4º trimestre de R\$ 2.900.951,49 (dois milhões novecentos mil, novecentos e cinquenta e um reais e quarenta e nove centavos) e no exercício de 2018 uma execução de R\$ 2.912.604,17 (dois milhões novecentos e doze mil, seiscentos e quatro reais e dezessete centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um leve aumento na despesa de R\$ 11.952,68 (onze mil, novecentos e cinquenta e dois reais e sessenta e oito centavos), que representa o percentual de apenas 0,41%.

Ressalta-se as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 52.429,07, e perfaz um percentual de 3,72%. **“Outras Despesas Correntes”** com decréscimo de R\$ 40.476,39 que representa 2,72%.

DESPESA – ACUMULADA (JAN-DEZ)				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2017	2018	Diferença	%
Despesas Correntes	10.665.192,03	11.231.999,25	566.807,22	5,31
Pessoal Civil	4.572.639,80	4.787.978,18	215.338,38	4,71
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	6.092.552,23	6.444.021,07	351.468,84	5,77
Despesas de Capital	14.500,00	,00	-14.500,00	-100,00
Investimento	14.500,00	,00	14.500,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (2º Trimestre)	10.679.692,03	11.231.999,25	552.307,22	5,17

Quadro 21

ANÁLISE

Quanto ao acumulado entre os exercícios o Coren-DF aumentou sua despesa em R\$ 552.3307,22, o que representa um percentual de 5,52%.

Ressalta-se as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 215.338,38, e perfaz um percentual de 4,71%. **“Outras Despesas Correntes”** com crescimento mais significativo de R\$ 651.468,84 que representa 5,77%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada. Enquanto 2017 o repasse foi de R\$ 2.891.069,70, em 2018 foi de R\$ 3.204.764,43, ocorrendo um aumento de cota-parte de R\$ 313.394,73.

8. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 4º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	1.409.952,41	Receita estimada	12.112.131,72
Receita Realizada	1.771.249,37	Receita Realizada	13.146.548,17
Superavit Orçamentário	361.296,96	Superavit Orçamentário	1.034.416,45
Despesa Prevista	3.252.088,45	Despesa Prevista	12.337.131,73
Despesa Realizada	2.912.604,17	Despesa Realizada	11.231.999,25
Superavit Orçamentário	339.484,28	Superávit Orçamentário	1.105.132,48
Receita Realizada	1.771.249,37	Receita Realizada	13.146.548,17
Despesa Realizada	2.912.604,17	Despesa Realizada Liquidada	11.231.999,25
Déficit	-1.141.354,80	Superávit DESPESA LIQUIDADADA	1.914.548,92
Déficit em %	-64,44	Superávit no exercício em %	14,56

DESPESA EMPENHADA	R\$
Receita Realizada	13.146.548,17
Despesa Realizada (Liquidada)	-11.231.999,25
Restos a Pagar Não Processados	287.721,07
Despesa Realizada (Empenhada)	-11.519.720,32
Superávit DESPESA EMPENHADA	1.626.827,85
Superávit no exercício em %	12,37

Quadro 22

ANÁLISE

No quadro “22” nota-se que o Coren-DF possui saldo deficitário no 4º trimestre/2018 em 64,44% (sessenta e quatro vírgula quarenta e quatro por cento). Quanto ao acumulado (JAN a DEZ) a autarquia fez um saldo superavitário de 14,56% que representa um valor de R\$ 1.914.548,92 quando comparado com a despesa LIQUIDADADA. No comparativo da despesa EMPENHADA (*inclusão de restos a pagar não processado*) a autarquia obteve superavit de 12,37%.

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2018					
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)					
Tipo	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	6.497.441,31	3.008.180,78	1.869.676,72	1.771.249,37	13.146.548,18
Despesa Executadas Liquidadas	3.353.314,52	2.598.406,50	2.367.674,06	2.912.604,17	11.231.999,25
Resultado (Superávit/Déficit)	3.144.126,79	409.774,28	-497.997,34	-1.141.354,80	1.914.548,93
Percentual de arrecadação da receita	53,64%	24,84%	15,44%	14,62%	108,54%
Percentual de execução da despesa	27,69%	21,45%	19,55%	24,05%	92,73%
Orçamento 2018					12.112.131,72

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA

Acumulado de JAN a DEZ/2018

Item	Valor
Receita Arrecadada	13.146.548,18
Despesa Executadas Liquidadas	11.231.999,25

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 23

ANÁLISE

No exercício de 2018 nota-se que nos dois primeiros trimestres o Coren-DF obteve saldos superavitários, fato que não ocorreu nos dois últimos, todavia, no encerramento do exercício, o saldo final foi de R\$ 1.914.548,93 positivo, pois a arrecadação da receita superou a execução da despesa. O Coren-DF arrecadou 8,54% maior que sua receita total prevista e executou 92,51% de sua despesa total autorizada.



9. 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	0,00	13.146.548,18	13.146.548,18
DESPESA COM PESSOAL	0,00	4.787.978,18	4.787.978,18
ÍNDICE LRF			36,42%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			13,58%

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 24

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 36,42% 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.

V. 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 25,62% da sua receita prevista para o 4º trimestre do exercício de 2018 e em 8,54% no acumulado.
2. Houve excesso de arrecadação de R\$ 1.034.416,45;
3. Arrecadação menor das Receitas de Anuidades do Exercício corrente de Auxiliar e Técnico, Anuidades de Pessoas Jurídicas e Receitas Patrimoniais quando comparado a previsão inicial e crescimento das demais receitas do Coren-DF, sendo que as Anuidades de Exercícios Anteriores foi a mais significativa. O Coren-DF deverá atentar-se a formulação da previsão inicial quanto a inadimplência e os descontos, pois tais eventos podem



altera o orçamento e sua execução.

4. O Coren-DF executou a despesa prevista em 92,73%, considerando variáveis de certas despesas que ultrapassaram a programação inicial;
5. Houve reformulações orçamentárias para certas despesas no exercício de 2018;
6. R\$ 880.132,47 é o valor não utilizado pela autarquia, pois era uma despesa prevista autorizada;
7. Ocorreram os repasses ao Conselho Federal de Enfermagem conforme preceitua a norma legal;
8. As despesas do Coren-DF constitui-se de forma linear na maioria dos meses do ano e suas variações ocorridas são justificadas conforme relatório.
9. Há Restos a Pagar com a seguinte divisão: a) Processados: R\$ 116.932,88; b) Não Processados: R\$ 287.721,07;
10. O Coren-DF obteve Superavit Orçamentário de R\$ 1.914.548,92 para liquidadas e R\$ 1.626.827,85 para empenhadas (*com restos a pagar não processados*);
11. Aumento de 21,69% da previsão inicial da despesa com auxílio representação de conselheiros;
12. No 4º trimestre houve uma arrecadação maior em 3,73% em relação ao exercício de 2017 e 10,41% no acumulado entre os exercícios, perfazendo um aumento no arrecadado em R\$ 1.239.924,07;
13. No 4º trimestre houve uma execução da despesa maior em 0,41% em relação ao exercício de 2017 e 5,17% no acumulado entre os exercícios, perfazendo um aumento na execução em R\$ 552.307,22;
14. Os saldos negativos entre as receitas e despesas nos meses de 2018 não comprometeram as contas da autarquia;
15. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as



contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;

16. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
17. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado pelo Departamento Financeiro.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0