



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM
DO DISTRITO FEDERAL
COREN-DF

RELATÓRIO GERENCIAL

- # PLANEJAMENTO FINANCEIRO
- # CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO
- # EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA



CONTROLADORIA GERAL—CONGER

1º TRIMESTRE DE 2019



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA.....	5
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso: .	5
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	8
1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	9
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	9
3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2018 x 2019.....	12
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA.....	14
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	14
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2018 x 2019.....	19
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA.....	21
1. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	23
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIO E JETONS.....	24
VIII – DESPESA COM PESSOAL.....	25
IX. CONCLUSÕES.....	27



I – INTRODUÇÃO

O relatório gerencial tratado neste relatório, tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren-DF no que diz respeito as despesas e as receitas, com vistas a simplificar as tarefas e tomadas de decisões, padronizando assim as informações prestadas.

É importante destacar que este relatório gerencial é sempre elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pela Contabilidade (Relatórios Contábeis) e o Departamento Financeiro, facilitando um possível trabalho de supervisores de verificação e ateste da veracidade e fidedignidade das informações contida neste relatório.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **1º TRIMESTRE** do exercício de 2019, 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 2019 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 511^a de 23 de novembro de 2018. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 434/2018, homologado pela Decisão Cofen nº 0198/2018 de 13 de dezembro de 2018. Consta no art. 1º da referida Decisão Cofen reserva de contingenciamento de despesas no valor de R\$ 1.985.000,00 (Um milhão, novecentos e oitenta e cinco mil reais), conforme observações e recomendações dispostas no



Parecer nº 100/2018/Divisão de Controle Interno e Memorando Controladoria nº Orc 013/2018. Por oportuno o Coren-DF por meio do Departamento Financeiro estabeleceu nova programação Financeira-Cronograma Anual de Desembolso, nos termos da Resolução Cofen nº 532/2017 a qual foi encaminhada pelo Ofício Coren-DF Nº 008/2019 – Coren-DF.

Salientamos que as análises serão composta dos seguintes comparativos:

1. Receita Prevista x Receita Arrecadada;
2. Despesa Prevista x Despesa Executada;
3. Receita 2018 x Receita 2019;
4. Despesa 2018 x Despesa 2019;
5. Acompanhamento mensal da arrecadação da receita e execução da despesa;
6. Análise gráfica diversa;
7. Despesa com Pessoal; e
8. Outras análises.

IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1º trimestre do exercício de 2019, referente ao desempenho da receita, confrontando o fluxo estimado com o fluxo realizado com o alinhamento da programação da despesa ao fluxo real de realização da receita, no sentido de assegurar o cumprimento das metas, segue as seguintes análises.

1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF

PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2019

Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	19,56%	17,38%	13,50%	11,28%	6,23%	5,96%	5,35%	4,87%	4,20%	4,21%	3,49%	3,97%	100,00%
Receitas Correntes	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	748.640,09	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	13.995.445,09
Receita de Contribuição	2.565.078,36	2.278.646,64	1.703.138,43	1.389.527,56	729.786,40	693.858,21	599.998,55	532.119,06	443.448,44	459.072,56	365.691,30	436.705,05	12.197.070,55
Receita Patrimonial	21.938,28	25.954,67	31.578,89	34.469,27	34.942,93	33.700,98	34.163,73	34.742,76	34.548,72	32.187,25	27.035,66	22.525,84	367.788,98
Receita de Serviços	150.614,20	127.196,84	155.015,16	154.553,41	107.308,71	106.635,76	114.477,81	115.171,33	109.339,27	98.013,69	95.897,01	96.362,35	1.430.585,56
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	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
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Receita	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	748.640,09	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	13.995.445,09
TOTAL POR TRIMESTRE	7.059.161,48	3.284.783,22	2.018.009,67	1.633.490,72									

Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,56%	9,78%	9,01%	8,65%	7,93%	8,10%	7,50%	6,89%	7,36%	7,79%	6,92%	10,51%	100,00%
Despesas Correntes	1.337.763,97	1.369.431,29	1.260.932,92	1.210.367,39	1.109.945,55	1.129.782,09	1.049.221,65	964.116,77	1.030.673,91	1.090.251,65	968.478,52	1.470.479,35	13.991.445,07
Sociais	414.476,37	428.162,75	424.741,16	439.357,76	463.524,99	515.681,81	454.093,10	454.656,61	455.136,41	462.565,32	503.624,46	736.292,91	5.752.313,66
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	923.287,60	941.268,54	836.191,76	771.009,62	646.420,56	614.100,29	595.128,55	509.460,15	575.537,50	627.686,34	464.854,06	734.186,43	8.239.131,41
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
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
Total da Despesa	1.337.763,97	1.369.431,29	1.260.932,92	1.210.367,39	1.109.945,55	1.133.782,09	1.049.221,65	964.116,77	1.030.673,91	1.090.251,65	968.478,52	1.470.479,35	13.991.445,07
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.399.866,87	1.062.366,86	628.799,57	368.182,85	-237.907,51	-299.587,14	-300.581,56	-282.083,62	-443.337,48	-500.978,15	-479.854,55	-914.886,10	0,02
SALDO ACUMULADO	1.399.866,87	2.462.233,73	3.091.033,30	3.459.216,14	3.221.308,64	2.921.721,49	2.621.139,93	2.339.056,31	1.895.718,83	1.394.740,68	914.886,13	0,02	0,05
TOTAL POR TRIMESTRE	3.968.128,19	3.454.095,03	3.044.012,33	3.529.209,52									

Quadro 01

ORÇAMENTO COM RESERVA DE CONTINGÊNCIA CONFORME DECISÃO COFEN Nº 0198/2018



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF (RESERVA DE CONTINGÊNCIA 2019)													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2019													
Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	19,56%	17,38%	13,50%	11,28%	6,23%	5,96%	5,35%	4,87%	4,20%	4,21%	3,49%	3,97%	100,00%
Receitas Correntes	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	748.640,09	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	13.995.445,09
Receita de Contribuição	2.565.078,36	2.278.646,64	1.703.138,43	1.389.527,56	729.786,40	693.858,21	599.998,55	532.119,06	443.448,44	459.072,56	365.691,30	436.705,05	12.197.070,55
Receita Patrimonial	21.938,28	25.954,67	31.578,89	34.469,27	34.942,93	33.700,98	34.163,73	34.742,76	34.548,72	32.187,25	27.035,66	22.525,84	367.788,98
Receita de Serviços	150.614,20	127.196,84	155.015,16	154.553,41	107.308,71	106.635,76	114.477,81	115.171,33	109.339,27	98.013,69	95.897,01	96.362,35	1.430.585,56
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	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
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Receita	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	748.640,09	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	13.995.445,09
TOTAL POR TRIMESTRE	7.059.161,48			3.284.783,22			2.018.009,67			1.633.490,72			

Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,56%	9,79%	9,01%	8,65%	7,93%	8,10%	7,50%	6,89%	7,36%	7,79%	6,92%	10,50%	100,00%
Despesas Correntes	1.187.682,58	1.218.119,32	1.109.703,36	1.081.318,94	1.016.090,45	955.045,47	953.135,99	884.461,81	899.522,95	943.716,99	840.967,88	920.679,34	12.010.445,07
Sociais	409.593,27	411.779,18	412.507,82	422.324,44	452.891,64	481.048,47	448.259,76	448.823,28	449.303,08	437.886,79	451.700,11	361.695,81	5.187.813,67
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	778.089,31	806.340,13	687.195,54	658.994,50	563.198,81	473.997,00	504.876,23	435.638,53	450.219,87	505.830,20	389.267,77	558.983,53	6.822.631,40
Despesas de Capital	150.143,75	151.374,27	151.291,90	129.110,80	93.917,42	178.798,96	96.148,00	79.717,30	131.213,28	146.596,99	127.572,98	549.114,36	1.985.000,00
Investimento	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
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	150.143,75	151.374,27	151.291,90	129.110,80	93.917,42	178.798,96	96.148,00	79.717,30	131.213,28	146.596,99	127.572,98	549.114,36	1.985.000,00
Total da Despesa	1.337.826,33	1.369.493,58	1.260.995,25	1.210.429,74	1.110.007,87	1.133.844,43	1.049.283,99	964.179,11	1.030.736,23	1.090.313,98	968.540,86	1.469.793,70	13.995.445,07
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.399.804,51	1.062.304,56	628.737,24	368.120,49	-237.969,83	-299.649,48	-300.643,90	-282.145,96	-443.399,80	-501.040,48	-479.916,89	-914.200,45	0,02
SALDO ACUMULADO	1.399.804,51	2.462.109,08	3.090.846,32	3.458.966,81	3.220.996,98	2.921.347,50	2.620.703,61	2.338.557,64	1.895.157,84	1.394.117,36	914.200,48	0,02	0,04
TOTAL POR TRIMESTRE	3.968.315,17			3.454.282,04			3.044.199,32			3.528.648,54			

Quadro 02

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 1^a trimestre do exercício de 2019, conforme quadro detalhado acima (quadro 01 e 02).



1.1 Previsão Inicial da Receita

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 13.995.445,09, prevendo apenas receitas correntes. Posteriormente e conforme Decisão Cofen nº 0198/2018, o Coren-DF estabeleceu nova programação em conformidade com a Resolução Cofen nº 532/2017 com reserva de contingenciamento de despesa de R\$ 1.985.000,00 (Um milhão, novecentos e oitenta e cinco mil reais).

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 2019 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN Nº 589/2018 que fixa o percentual de reajuste do Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal que estabelece:

“Art. 1º Autorizar os Conselhos Regionais de Enfermagem, caso assim decidam, a reajustarem o valor das anuidades das pessoas físicas (enfermeiro, obstetriz, técnico de enfermagem e auxiliar de enfermagem) e das pessoas jurídicas a eles devidas para o exercício de 2019 no percentual de 3,97% (três vírgula noventa e sete por cento), conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei nº 12.514/2011.”

A Decisão Coren-DF nº 426/2018 estabelece:

“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;”



Com a referida decisão a programação financeira projeta os maiores percentuais de arrecadação nos primeiros meses de 2019.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 1º trimestre de 2019 é de 50,42% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 7.059.161,48.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 13.995.445,09, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 13.991.445,09, de capital no valor de R\$ 4.000,00 e não possuindo Reserva de Contingência.

Com o contingenciamento, a autarquia previu o montante de R\$ 12.010.445,09 para as despesas correntes e R\$ 1.985.000,00 como 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 e Outras Despesas Correntes e Investimentos.

A previsão de execução da Despesa para o 1º trimestre de 2019 é de R\$ 3.968.128,19 e com o contingenciamento este valor passa para R\$ 3.515.505,25. Foi considerada a despesa liquidada para o trimestre.

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



ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2019						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
	Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR
Receitas Correntes	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	7.059.161,48	7.056.066,99	99,96%
Receita de Contribuição	2.565.078,36	2.278.646,64	1.703.138,43	6.546.863,44	6.449.125,01	98,51%
Receita Patrimonial	21.938,28	25.954,67	31.578,89	79.471,84	92.733,07	116,69%
Receita de Serviços	150.614,20	127.196,84	155.015,16	432.826,20	514.101,12	118,78%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	,00	,00	,00	,00	107,79	100,00%
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	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	7.059.161,48	7.056.066,99	99,96%
Até o período				7.059.161,48	7.056.066,99	99,96%

Quadro 03

1º TRIMESTRE/2019	
PREVISTA	7.059.161,48
ARRECADADA	7.056.066,99
DIFERENÇA	-3.094,49

Quadro 04

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF ocorreu conforme a previsibilidade, com uma pequena margem negativa de 0,04%, o seja, R\$ 3.094,49 e uma arrecadação de 99,96% que perfaz o valor de R\$ 7.056.066,99. Reflete-se assim um trimestre dentro do esperado e do planejado quando comparado a previsão.

Em análise, fica registrado, conforme “quadro 03”, os percentuais quanto as **receitas**. Comparando o previsto e o efetivamente arrecadado nota-se decréscimo nas receitas de anuidades do exercício e aumento das

demais. As anuidades de exercícios anteriores obteve aumento mais significativo de 36,21%.

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º TRIMESTRE/2019					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.451.495,39	2.275.459,93	-176.035,46	-7,18%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.148.531,27	2.884.466,99	-264.064,28	-8,39%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	84.484,19	54.710,40	-29.773,79	-35,24%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	0,00	70.713,03	70.713,03	100,00%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	784.057,64	1.067.946,81	283.889,17	36,21%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	78.294,94	95.827,85	17.532,91	22,39%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	79.471,84	92.733,07	13.261,23	17%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	432.826,20	514.101,12	81.274,92	19%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS/ REST.)	0,00	107,79	107,79	100%
TOTAL		7.059.161,48	7.056.066,99	-3.094,49	-0,04%

Quadro 05

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Prevista	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	7.059.161,48
Receita Arrecadada	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	7.056.066,99
Resultado (Superávit/Déficit)	653.766,20	-345.019,41	-311.841,28	-3.094,49
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	23,88	-14,19	-16,50	-0,04

Quadro 06

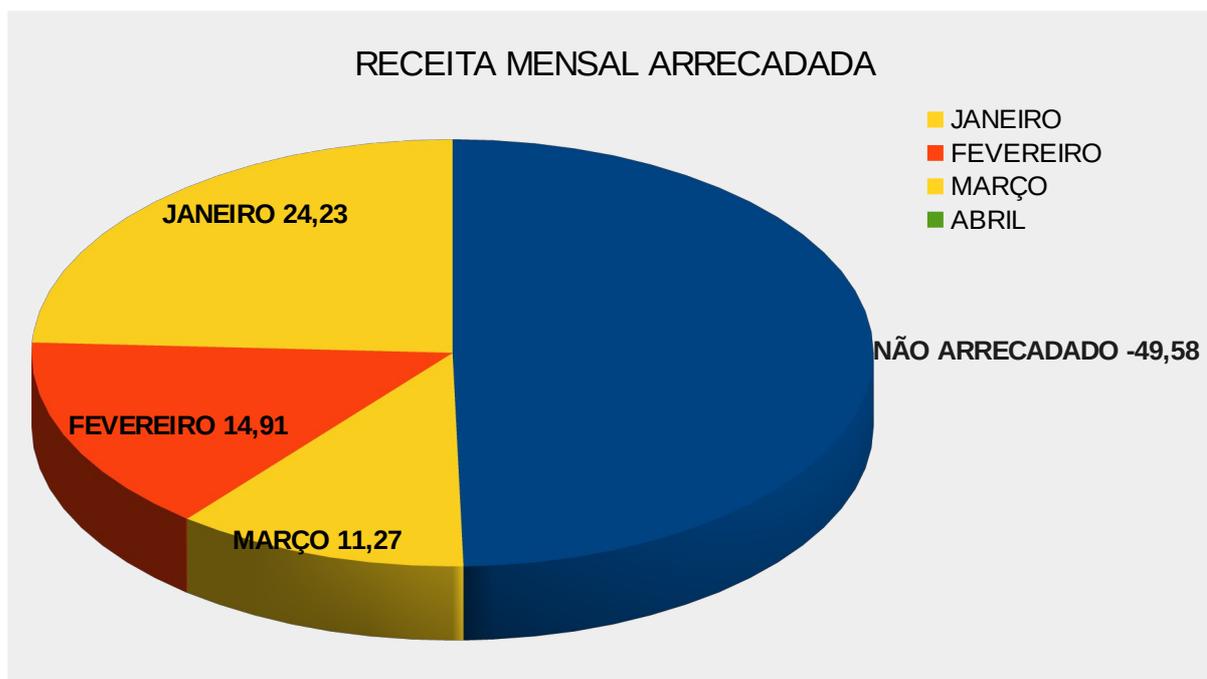


Gráfico 01

ANÁLISE

Quanto ao quadro “06” nota-se que apenas o mês de janeiro o Coren-DF superou a previsão inicial, diferentemente dos meses de fevereiro e março, mas pode-se considerar que o desfecho do 1º trimestre de 2019 foi positivo, alcançando assim a meta estabelecida. Todavia, por mais que o alcance foi satisfatório quando tratado de forma global, o quadro “05” demonstra que certas receitas ficaram aquém do esperado.

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 06), verifica-se que a autarquia encerrou sua arrecadação no 1º trimestre de modo considerável. 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.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2018 x 2019

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2018	2019	Diferença	%
Receitas Correntes	6.497.441,31	7.056.066,99	558.625,68	8,60
Receita de Contribuições	5.694.170,53	6.449.125,01	754.954,48	13,26
Receita Patrimonial	71.061,31	92.733,07	21.671,76	30,50
Receita de Serviços	458.553,46	514.101,12	55.547,66	12,11
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	273.656,01	107,79	-273.548,22	-99,96
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 (1º Trimestre)	6.497.441,31	7.056.066,99	558.625,68	8,60
Até o período (Acumulado)	6.497.441,31	7.056.066,99	558.625,68	8,60

Quadro 07



ANÁLISE

Conforme quadro “07” a arrecadação no 1º trimestre de 2019 foi superior ao mesmo período de 2018 em 8,60%, totalizando um saldo positivo de R\$ 558.625,68. Deve-se destacar que a receita de contribuições foi a mais significativa para o acréscimo no período em análise no comparativo entre os anos, pois superou em 13,26% o exercício de 2018.

Destacamos que o percentual negativo na receita “Outras Receitas Correntes” é fruto da modificação do Plano Contas solicitado pelo Conselho Federal de Enfermagem – Cofen por meio do Ofício Circular 0098/2018/GAB/PRES.

Com o novo modelo, a maioria das contas estabelecidas em “Outras Receitas Correntes” em 2018, integram, em 2019, a “Receita de Contribuições”.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 1º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 754.954,48, que perfaz um percentual positivo de 13,26%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 21.671,76 (30,50%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos. Deve-se tornar conhecido que as aplicações são atreladas a índices inflacionários.

Receita de Serviços: Acréscimo de 12,11% (doze vírgula onze 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: (Alteração do Plano de Contas da Autarquia já explicitado em tópico anterior).

Não há receita de capital.

Com o saldo positivo no 1º trimestre/2019 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado um valor de R\$ 7.056.066,99 que representa **50,42%** (cinquenta



vírgula quarenta e dois por cento) do orçamento.

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – 1º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	60.190,20	54.710,40	-5.479,80	-9,10%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.655.903,79	2.884.466,99	228.563,20	8,61%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.140.469,49	2.275.459,93	134.990,44	6,31%
	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	0,00	70.713,03	70.713,03	100,00%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	747.292,51	1.067.946,81	320.654,30	42,91%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	90.314,54	95.827,85	5.513,31	6,10%
6	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	71.061,31	92.733,07	21.671,76	30,50%
7	RECEITAS COM SERVIÇOS	458.553,46	514.101,12	55.547,66	12,11%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	273.656,01	107,79	-273.548,22	-99,96%
	TOTAL	6.497.441,31	7.056.066,99	558.625,68	8,60%

Quadro 08

ANÁLISE

Conforme quadro “08”, o Coren-DF concentrou as maiores arrecadações nas anuidades de técnico, enfermeiro e exercícios anteriores. Tal constatação fez um percentual de 8,60% maior que no exercício de 2018.

V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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



ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2019						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Empenhada	%
					JAN-FEV-MAR	
Despesas Correntes	1.187.682,58	1.218.119,32	1.109.703,36	3.515.505,25	3.638.247,02	103,49%
Pessoal e Encargos Sociais	409.593,27	411.779,18	412.507,82	1.233.880,28	1.168.408,60	94,69%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	778.089,31	806.340,13	697.195,54	2.281.624,98	2.469.838,42	108,25%
Despesas de Capital	150.143,75	151.374,27	151.291,90	452.809,91	,00	,00
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	150.143,75	151.374,27	151.291,90	452.809,91	,00	,00
Total da Despesa	1.337.826,33	1.369.493,58	1.260.995,25	3.968.315,17	3.638.247,02	91,68%
Até o período				3.968.315,17	3.638.247,02	91,68%

Quadro 09

ANÁLISE

Observa-se no quadro “09” uma execução 91,68% (noventa e um vírgula sessenta e oito por cento) da despesa prevista para o 1º trimestre de 2019, que totaliza um valor de R\$ 3.638.247,02.

No quadro acima percebe-se valores contingenciados que perfaz um montante de R\$ 452.809,91 no 1º trimestre/2019. A Reserva de Contingência é uma condição ou situação cujo resultado final, favorável ou desfavorável, depende de eventos futuros incertos. Tal contingenciamento solicitado pelo Cofen foi tratado em tópico anterior deste documento.

Observando apenas as despesas correntes, suprimindo a reserva de contingenciamento da despesa, a autarquia superou sua despesa prevista em 3,49% que totaliza R\$ 122.741,77. Diante desta afirmativa, deve-se considerar a despesa de “Transferências Intragovernamentais” que é

caracterizada pela transferência para Cofen – Cota parte na proporção de 25% (vinte e cinco por cento) da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa. Abaixo segue tabela de transferências ao Cofen.

DESPESA COTA – PARTE COFEN – 1º TRIMESTRE				
Repasse de 25% da receita do Coren-DF				
PREVISTA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSE TOTAL
	582.096,83	515.451,45	397.701,11	1.495.249,39
EXECUTADA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSE TOTAL
	841.091,30	513.621,83	386.420,46	1.741.133,59
DIFERENÇA	-258.994,47	1.829,62	11.280,65	-245.884,20

Quadro 10

Conforme “quadro 10”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 245.884,20 maior que a prevista, referente a Cota Parte ao Conselho Federal, sendo o mês de janeiro com a maior diferença de repasse entre a despesa prevista e a executada em 2019. Esclarece assim que o Coren-DF arrecadou o previsto e o contingenciamento realizado na despesa fez a diferença no saldo da Cota Parte ao Cofen.

A Despesa com pessoal Civil e Encargos se estabeleceu menor que a prevista.

DEPESAS EXECUTADAS POR MÊS



Gráfico 02

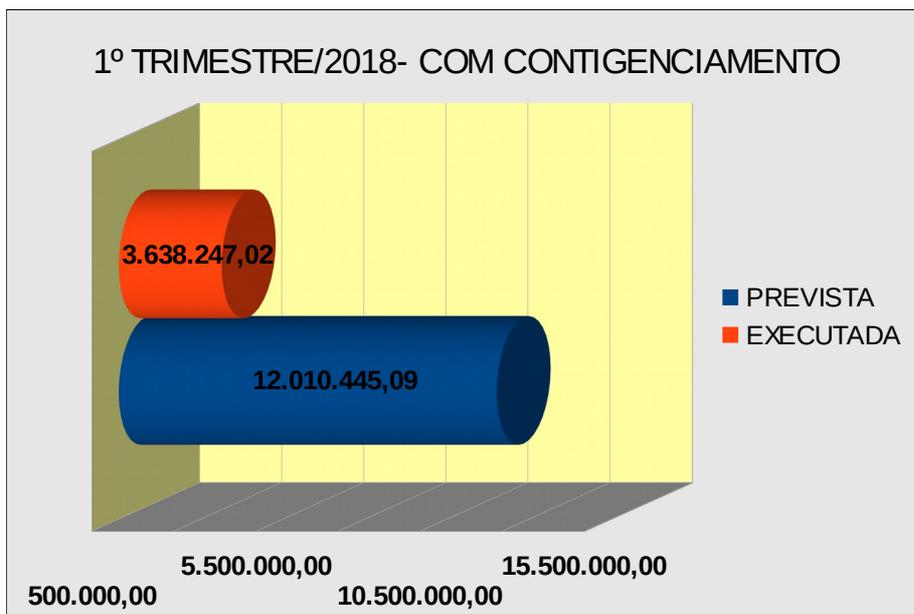


Gráfico 03

DESPESA EXECUTADA COM CONTINGENCIAMENTO		
PREVISTO	12.010.445,09	100,00%
EXECUTADO	3.638.247,02	30,29%
NÃO EXECUTADO	8.372.198,07	69,71%

Quadro 11

DESPESA EXECUTADA SEM CONTINGENCIAMENTO		
PREVISTO	13.995.445,09	100,00%
EXECUTADO	3.638.247,02	26,00%
NÃO EXECUTADO	10.357.198,07	74,00%

Quadro 12

ANÁLISE

Quanto ao gráfico “02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a março. Nestes meses a despesa é diminuída devido ao encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2019 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\$ 841.091,30, no mês de março o repasse foi de R\$ 386.420,46, perfazendo



uma diminuição de aproximadamente 54,06%.

No quadro “11” a autarquia executou uma despesa de 30,29% no trimestre em questão, restando para os próximos meses o percentual de 69,71%, quando analisamos com a reserva de contingência da despesa. No quadro “12” observa-se que o percentual diminui para 26%, quando o contingenciamento não é considerado.

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
RECEITAS CORRENTES	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	7.059.161,48	7.056.066,99	-3.094,49	99,96
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	7.059.161,48	7.056.066,99	-3.094,49	99,96
Percentual Mensal/Trimestral	38,78%	34,45%	26,77%	100,00%	99,96%	-0,04%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	1.187.682,59	1.218.119,31	1.109.703,36	3.515.505,26	3.638.247,02	-122.741,76	103,49
Pessoal Civil	409.593,27	411.779,18	412.507,82	1.233.880,27	1.168.408,60	65.471,67	94,69
Transferências Intragovernamentais	582.096,83	515.451,45	397.701,11	1.495.249,39	1.741.133,59	-245.884,20	116,44
Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	4.555,00	-4.555,00	100,00
Material de Consumo	2.738,10	2.738,10	2.738,10	8.214,30	1.015,99	7.198,31	12,37
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00	1.083,84	-1.083,84	100,00
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
Locação de Mão de Obra	0,00	66.982,07	66.982,07	133.964,14	122.583,40	11.380,74	91,50
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	8.375,00	8.375,00	8.375,00	25.125,00	11.021,02	14.103,98	43,86
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	70.930,93	98.845,05	95.450,80	265.226,78	248.540,22	16.686,56	93,71
Auxílio Alimentação	55.371,01	55.371,01	55.371,01	166.113,03	163.890,00	2.223,03	98,66
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	364,25	5.635,75	6,07
Auxílio Transporte	6.494,91	6.494,91	6.494,91	19.484,73	20.260,73	-776,00	103,98
Auxílio Representação de Conselheiros	36.352,33	36.352,33	36.352,33	109.056,99	108.188,00	868,99	99,20
Auxílio Representação de Colaboradores	5.250,00	5.250,00	5.250,00	15.750,00	21.488,00	-5.738,00	136,43
Jetons e Gratificações a Conselheiros	9.391,50	9.391,50	9.391,50	28.174,50	24.446,00	3.728,50	86,77
Demais Indenizações e Restituições	1.088,71	1.088,71	1.088,71	3.266,13	1.268,38	1.997,75	38,83
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	150.143,75	151.374,27	151.291,90	452.809,92	0,00	452.809,92	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	1.187.682,59	1.218.119,31	1.109.703,36	3.968.315,18	3.638.247,02	-122.741,76	#DIV/0!

Quadro 13

ANÁLISE

Observa-se no quadro “13” que o Coren-DF enquadrou-se nos limites previstos para o trimestre nas despesas ora tratada com exceção das despesas com Transferências Intragovernamentais, Diárias, Passagens, Auxílio Transporte e Auxílio Representação de Colaboradores.

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.

Diárias: são destinadas a indenização de conselheiros, servidores e colaboradores das despesas com locomoção, alimentação e hospedagem.

Passagens: São destinadas aos conselheiros, assessores, empregados, representantes do Coren-DF e aos colaboradores designados ou nomeados, convocados ou convidados para desenvolverem atividades do Coren-DF, serão concedidas passagens destinada ao deslocamento a serviço, para outro ponto do território nacional ou para o exterior.

Auxílio Transporte: São destinados aos Servidores conforme Normas vigentes estabelecidas.

Auxílio Representação de Colaboradores: Consiste em verba de natureza indenizatória referente aos gastos relativos a deslocamento e alimentação ocorridos com a prática de atividades político-representativas, de gerenciamento superior e outras atividades correlatas, na cidade de origem de seu requerente.

Todas as despesas que sobrepujaram a previsão inicial, apenas as “Diárias” continuaria além do limite previsto caso não ocorresse o contingenciamento.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2018 x 2019



DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2018	2019	Diferença	%
Despesas Correntes	3.353.314,52	3.638.247,02	284.932,50	8,50
Pessoal Civil	1.116.065,06	1.168.408,60	52.343,54	4,69
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	2.237.249,46	2.469.838,42	232.588,96	10,40
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	#REF!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	#REF!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	#REF!
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	#REF!
Total da Despesa	3.353.314,52	3.638.247,02	284.932,50	8,50

Quadro 14

ANÁLISE

Quanto ao ano de 2018, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 3.353.314,52 (três milhões, trezentos e cinquenta e três mil, trezentos e quatorze reais e cinquenta e dois centavos) e no exercício de 2019 uma execução de R\$ 3.638.247,02 (três milhões seiscentos e trinta e oito mil, duzentos e quarenta e sete reais e dois centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 284.932,50 (duzentos e oitenta e quatro mil novecentos e trinta e dois reais e cinquenta centavos), que representa o percentual de 8,50%.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 52.343,54, que perfaz um percentual de 4,69% em decorrência de Acordo Coletivo de Trabalho e progresso do Plano de Cargos Carreiras e Salários. **“Outras Despesas Correntes”** com crescimento mais significativo de R\$ 232.588,96 que representa 10,40%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada. Enquanto 2018 o repasse foi de R\$ 1.606.993,19, em 2019 foi de R\$ 1.741.133,59, ocorrendo um aumento de cota-parte de R\$ 134.140,40.



COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – 1º TRIMESTRE

NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.116.065,06	1.168.408,60	52.343,54	4,7%
2	COTA PARTE COFEN	1.606.993,19	1.741.133,59	134.140,40	8,3%
3	DIÁRIAS	3.306,00	4.555,00	1.249,00	37,8%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	5.596,03	1.015,99	-4.580,04	-81,8%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	1.083,84	1.083,84	#DIV/0!
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	12.392,97	11.021,02	-1.371,95	-11,1%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	98.309,54	122.583,40	24.273,86	24,7%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	215.794,05	248.540,22	32.746,17	15,2%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	160.328,86	163.890,00	3.561,14	2,2%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	16.132,71	20.260,73	4.128,02	25,6%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	82.484,00	108.188,00	25.704,00	31,2%
12	DESPESAS JETON	20.808,00	24.446,00	3.638,00	17,5%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	13.600,00	21.488,00	7.888,00	58,0%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	351,70	0,00	-351,70	-100,0%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	1.152,41	1.268,38	115,97	10,1%
16	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	0,0%
17	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	0,00	364,25	364,25	100,0%
TOTAL		3.353.314,52	3.638.247,02	284.932,50	8,50%

Quadro 15

ANÁLISE

No quadro “15” o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os exercícios de 2018 e 2019, totalizando um aumento de R\$ 284.932,50, ou seja, aumento de 8,50% da despesa em comparação ao mesmo período de 2018. Registre-se que a maioria das despesas obtiveram aumentos, conforme demonstra o quadro. Os aumentos encontram-se dentro da normalidade quando comparados com a previsão inicial para execução das despesas.

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA			TOTAL LIQUIDADADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	7.056.066,99
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.390.618,08	1.196.292,73	1.051.336,21	3.638.247,02
DIFERENÇA	2.000.778,96	890.486,01	526.555,00	3.417.819,97
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT			SUPERAVIT

Quadro 16

ANÁLISE

No quadro “16” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos primeiros 3 meses do ano de 2019 e totaliza um saldo acumulado de R\$ 3.417.819,97. Deve-se considerar, por meio de histórico, que a maioria dos meses de um determinado exercício, o Coren-DF possui saldos deficitários, todavia os saldos positivos construídos nos primeiros meses deverão ser absorvidos nos possíveis déficit's vindouros, de forma a não comprometer o equilíbrio das contas.

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2019				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Arrecadada	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	7.056.066,99
Despesa Executadas	1.390.618,08	1.196.292,73	1.051.336,21	3.638.247,02
Resultado (Superávit/Déficit)	2.000.778,96	890.486,01	526.555,00	3.417.819,97
Percentual de arrecadação da receita	24,23%	14,91%	11,27%	50,42%
Percentual de execução da despesa	9,94%	8,55%	7,51%	26,00%
Orçamento 2018				13.995.446,09

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
1º TRIMESTRE/2019	
JANEIRO	Receita Arrecadada: 3.391.397,04 Despesa Executadas: 1.390.618,08
FEVEREIRO	Receita Arrecadada: 2.086.778,74 Despesa Executadas: 1.196.292,73
MARÇO	Receita Arrecadada: 1.577.891,21 Despesa Executadas: 1.051.336,21

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 17

RECEITA X DESPESA 2019 (%)

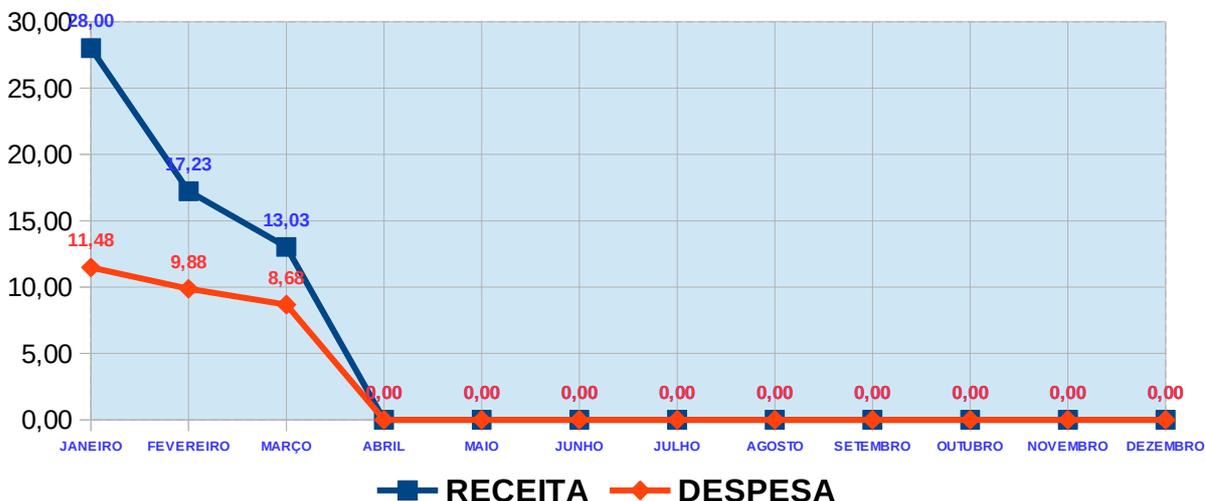


Gráfico 04

1. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	7.059.161,48
Receita Realizada	7.056.066,99
Déficit Orçamentário	-3.094,49
Despesa Prevista (Contg)	3.515.505,25
Despesa Realizada	3.638.247,02
Déficit Orçamentário	-122.741,77
Receita Realizada	7.056.066,99
Despesa Realizada	3.638.247,02
Superávit Financeiro	3.417.819,97
Superávit Financeiro em %	48,44%

Quadro 18

ANÁLISE

No quadro “18” nota-se que o Coren-DF possui superávit financeiro de 48,44% no 1º trimestre/2019. A arrecadação realizada foi menor que a estima em apenas R\$ 3.094,49. Quanto a despesa o Coren-DF contingenciou



o valor de R\$ 1.985.000,00 e com isso a despesa realizada superou a prevista em R\$ 122.741,77.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIO E JETONS

1º TRIMESTRE/2019 – COM CONTINGENCIAMENTO										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	36.352,33	12.206,00	36.352,33	43.384,00	36.352,33	52.598,00	109.057,00	108.188,00	869,00	99,20
Jetons	9.391,50	6.936,00	9.391,50	6.936,00	9.391,50	10.574,00	28.174,50	24.446,00	3.728,50	86,77
A.R Colaboradores	5.250,00	2.992,00	5.250,00	12.920,00	5.250,00	5.576,00	15.750,00	21.488,00	-5.738,00	136,43
TOTAL	50.993,83	22.134,00	50.993,83	63.240,00	50.993,83	68.748,00	152.981,50	154.122,00	-1.140,50	100,75

Quadro 19

1º TRIMESTRE/2019 – SEM CONTINGENCIAMENTO										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	48.790,00	12.206,00	48.790,00	43.384,00	48.790,00	52.598,00	146.370,00	108.188,00	38.182,00	73,91
Jetons	13.558,17	6.936,00	13.558,17	6.936,00	13.558,17	10.574,00	40.674,50	24.446,00	16.228,50	60,10
A.R Colaboradores	7.750,00	2.992,00	7.750,00	12.920,00	7.750,00	5.576,00	23.250,00	21.488,00	1.762,00	92,42
TOTAL	70.098,17	22.134,00	70.098,17	63.240,00	70.098,17	68.748,00	210.294,50	154.122,00	56.172,50	73,29

Quadro 20

ANÁLISE

COM CONTINGENCIAMENTO (Quadro 19) : No trimestre em análise os valores executados dos Jetons e Auxílios Representação de Conselheiros estão dentro da previsão demonstrando assim o cumprimento do estabelecido inicialmente. Todavia cabe ressaltar que a Despesa de “Auxílio Representação de Conselheiros” obteve aumento significativo entre os meses de janeiro a março. No mês de março o A.R. de Conselheiro superou a previsão inicial, assim como ocorreu com o A.R. de Colaboradores no mês de fevereiro. No fechamento do trimestre apenas o A.R. de Colaboradores suplantou a previsão inicial em 36,43%. O Coren-DF deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2019 para evitar deficit na referida despesa e evitar possíveis reformulações.



SEM CONTINGENCIAMENTO (Quadro 20): Na totalização do trimestre todas as despesas estabeleceram dentro do estipulado, contudo cabe alertar que mesmo sem o contingenciamento o A.R. de Conselheiros extrapolou a previsão inicial no mês de março, assim como A.R. de Colaboradores no mês de fevereiro. O Coren-DF deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2019 para evitar deficit na referida despesa e evitar possíveis reformulações.

VIII – 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: ABRIL/2018 A MARÇO/2019			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2018	EXERCÍCIO DE 2019	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	6.649.106,87	7.056.061,53	13.705.168,40
DESPESA COM PESSOAL	3.671.913,12	1.168.408,60	4.840.321,72
ÍNDICE LRF			35,32%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			14,68%

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 21

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 35,32% da Receita Corrente Líquida.

A despesa não inclui Auxílio-Alimentação e Transporte.

A Resolução Cofen nº 340/2008 estabelece:



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

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.



IX. 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 encontra-se com o valor de R\$ 1.985.000,00 contingenciado conforme solicitação do Conselho Federal de Enfermagem – COFEN. Conforme posicionamento da Controladoria Geral do Cofen (Memorando Controladoria nº ORC 013/2018) a suspensão parcial ou total, ficará condicionada ao encaminhamento tempestivo dos demonstrativos trimestrais, nos moldes em que estabelecidos na Resolução Cofen nº 504/2016, para acompanhamento da execução orçamentária do exercício.
2. O Coren-DF atingiu a arrecadação prevista em 99,96% (R\$ 7.056.066,99) no 1º trimestre do exercício de 2019;
3. Houve uma arrecadação de 50,42% do Orçamento;
4. 98,51% foi o percentual atingido pela arrecadação das anuidades (Enfermeiro, Técnico e Auxiliar); (*Quadro “05”*)
5. No 1º trimestre de 2019 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 8,60% em relação ao mesmo período do exercício de 2018, que perfaz a importância de R\$ 558.625,68. As receitas de contribuição foram as mais significativas.
6. O Coren-DF executou a despesa prevista em 3,49% a maior, considerando a reserva de contingenciamento. Tal percentual perfaz um valor de R\$ 122.741,77. Diante desta afirmativa, deve-se considerar a despesa de “Transferências Intragovernamentais” que é caracterizada pela transferência para Cofen – Cota parte na proporção de 25% (vinte e cinco por cento) da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa. O Coren-DF demonstra fiel observância da previsão inicial, considerando variáveis de certas despesas que



- ultrapassaram a programação inicial; (*Quadros “09 e 10”*)
7. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem; (*Quadro “10”*)
 8. As despesas do Coren-DF com contingenciamento é de 30,29% e sem a contingência 26,00% em relação a previsão inicial;
 9. 8,50% Foi o percentual de aumento nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2018. Quanto ao Pessoal Civil e encargos a autarquia sobrepujou em 4,69%, principalmente pelo ACT e PCCS. Quanto as Outras Despesas Correntes o aumento foi de 10,40%, principalmente devido ao aumento do repasse da Cota Parte ao Cofen referente a $\frac{1}{4}$ da arrecadação.
 10. O Coren-DF obteve Superavit financeiro 48,44% que representa o valor de R\$ 3.417.819,97 no trimestre em análise; (*Quadro “18”*)
 11. A despesa “Transferências Intragovernamentais” ultrapassou a previsão inicial em R\$ 245.884,20. A referida despesa foi a mais significativa, pois a mesma se relaciona diretamente com as arrecadações do Coren-DF;
 12. Considerando o Contingenciamento, as despesas do trimestre acumulado com Auxílio Representação de Conselheiros e Jetons se estabeleceram dentro do patamar aceitável, excetuando o A.R. de Colaboradores que ultrapassou em 36,43% da previsão inicial; Atentar-se ao crescente valor de pagamento de A.R. de Conselheiros.
 13. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
 14. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
 15. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

pelo Departamento Financeiro;

16. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen, bem como a solicitação da suspensão do contingenciamento imposto pelo Federal no valor de R\$ 1.985.000,00.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0