



Relatório Gerencial do 2º Trimestre e Acumulado/2019

1. Execução Orçamentária e Financeira. 2. Cronograma de Desembolso. 3. Planejamento Financeiro

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL.

Relatório Gerencial do 2º Trimestre e Acumulado/2019

Relatório Gerencial do 2º Trimestre e Acumulado do exercício de 2019

A programação financeira e o cronograma de desembolso são peças imprescindíveis 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. 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.

1. Execução Orçamentária e Financeira. 2. Cronograma de Desembolso. 3. Planejamento Financeiro

Sumário

Relatório Gerencial do 2º Trimestre e Acumulado do exercício de 2019	2
I – INTRODUÇÃO	5
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO	6
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	6
IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA	8
1. <i>Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:</i>	9
1.1 <i>Previsão Inicial da Receita</i>	10
1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i>	11
2. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):</i>	11
3. <i>Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2018 x 2019</i>	14
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA	17
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):</i>	17
2. <i>Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2018 x 2019</i>	22
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA	24
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa</i>	26
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS	26
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	27
IX – DAS CONCLUSÕES	29

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	9
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 2º trimestre	12
Tabela 3 - Receita Projetada com a Realizada – 1º Semestre	12
Tabela 4 - Comparativo Semestral Previsto x Arrecadado por Receita.....	13
Tabela 5 - Comparativo Mensal Previsto x Arrecadado	13
Tabela 6 - Comparativo entre os exercícios de 2018 e 2019	14
Tabela 7 - Comparativo detalhado das receitas de 2018 e 2019	17
Tabela 8 - Despesa Estimada com a Realizada – 2º trimestre.....	18
Tabela 9 - Despesa Mensal Cota-Parte Cofen dos exercícios de 2018 e 2019	19
Tabela 10 - Previsão e Execução das Receitas e Despesas.....	21
Tabela 11 - Comparativo de despesas entre os exercícios de 2018 e 2019.....	22
Tabela 12 - Execução da despesa entre os exercícios de 2018 e 2019 – 1ª Semestre.....	23
Tabela 13 - Execução Orçamentária Mensal da Receita e Despesa	24
Tabela 14 - Resumo do 2º trimestre e 1º semestre da Receita e Despesa 2019	26
Tabela 15 - Resumo da Previsão e Arrecadação dos Auxílios e Jetons	26
Tabela 16 - Apuração do Limite da LRF	28

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	19
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	20
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2019.....	25
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	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 **2º 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.

II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO

A programação financeira e o cronograma de desembolso são peças imprescindíveis para o equilíbrio das contas, pois 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.

No mês de maio/2019 foi autorizado pelo Cofen o descontingenciamento de R\$ 558.625,69 e no dia 19 de junho do corrente ano o Coren-DF recebeu ofício nº 1735/2019/GAB/PRES do Conselho Federal de Enfermagem informando sobre o descontingenciamento de R\$ 1.300.000,00 (um milhão e trezentos mil reais) e aprovação da abertura de Créditos Adicionais no orçamento de 2019, no valor de R\$ 196.681,40 (cento e noventa e seis mil, seiscentos e oitenta e um reais e quarenta centavos), por meio da Decisão Cofen nº 0092/2019 (PLATEC).

Diante das homologações do Federal, o Coren-DF demonstra em seu orçamento o valor de R\$ 14.192.126,49, com Reserva de Contingência de R\$ 126.374,41. Cabe ressaltar que o valor mantido na referida Reserva de Contingência foi maior que o solicitado pelo

Cofen em R\$ 0,10 (dez centavos), conforme informa o Memorando da Controladoria nº ORC 013.1/2018 do Conselho Federal.

Salientamos que as análises serão compostas 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 2º trimestre do exercício de 2019 e acumulado (1º semestre), referente ao desempenho da receita, confrontando o fluxo estimado com o fluxo realizado e 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:

TABELA 1 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA

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	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	19,29%	17,13%	13,32%	11,12%	6,14%	5,88%	6,66%	4,81%	4,14%	4,15%	3,91%		100,00%
Receitas Correntes	2.797.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	945.321,49	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	14.192.126,49
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	196.681,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.681,40
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	2.797.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	945.321,49	682.033,15	587.336,43	589.273,50	488.623,97	555.593,25	14.192.126,49
TOTAL POR TRIMESTRE	7.059.161,48				3.284.783,22			2.214.693,07			1.633.490,72		

Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,19%	8,57%	7,56%	7,91%	7,12%	6,73%	7,18%	7,83%	9,42%	7,35%	9,07%	12,08%	100,00%
Despesas Correntes	1.303.968,40	1.216.699,65	1.072.735,18	1.122.101,72	1.010.303,03	955.105,41	997.567,93	1.090.800,75	1.315.329,30	1.013.631,60	1.265.909,00	1.689.800,12	14.033.952,09
Pessoal e Encargos Sociais	322.517,81	414.912,84	394.499,53	391.247,17	409.944,40	424.391,87	462.156,72	486.475,97	486.475,97	486.475,97	548.930,87	845.910,15	5.673.939,26
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	981.450,59	801.786,81	678.235,65	730.854,55	600.358,63	530.713,54	535.411,21	604.324,78	828.853,33	527.155,63	716.978,13	843.889,97	8.380.012,83
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.062,42	21.062,38	21.062,40	28.862,40	21.062,40	25.062,41	138.174,41
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00	0,00	4.000,00	11.800,00
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	21.062,42	21.062,38	21.062,40	21.062,40	21.062,40	21.062,41	126.374,41
Total da Despesa	1.303.968,40	1.216.699,65	1.072.735,18	1.122.101,72	1.010.303,03	955.105,41	1.018.630,35	1.111.863,13	1.336.391,70	1.042.494,00	1.286.971,40	1.714.862,53	14.192.126,50
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.493.662,44	1.215.098,50	816.997,31	456.448,51	-138.264,99	-120.910,46	-79.308,86	-429.829,99	-749.055,27	-453.220,50	-798.347,42	-1.159.269,28	-0,01
Saldo ACUMULADO	1.493.662,44	2.648.760,94	3.465.758,25	3.922.206,77	3.783.941,78	3.663.031,32	3.589.722,46	3.159.892,47	2.410.837,20	1.957.616,70	1.159.269,28	-0,01	-0,01
TOTAL POR TRIMESTRE	3.593.403,23				3.087.510,16			3.466.885,18			4.044.327,99		

• 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 2ª trimestre e acumulado do exercício de 2019, conforme tabela detalhado acima (Tabela 01).

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. Conforme já relatado neste documento o orçamento sofreu alteração para R\$ 14.192.129,49 com contingência de R\$ 126.374,41.

Conforme tabela 1, percebe-se uma projeção maior nos valores financeiros e nos percentuais nas Receitas de Contribuição, Patrimonial, Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes nos primeiros meses do exercício.

Um fator preponderante que influenciou a programação financeira para o exercício de 2019 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 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;**
- II – sem desconto em cota única até 31 de março;”**

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 1º semestre de 2019 é de 72,89% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 10.343.944,71.

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.

Conforme já relatado neste documento o orçamento sofreu alteração para R\$ 14.192.129,49 com contingência de R\$ 126.374,41.

A previsão de execução da Despesa para o 1º semestre de 2019 é de R\$ 6.680.913,39. Foi considerada a despesa liquidada para o semestre.

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

TABELA 2 - RECEITA PROJETADA COM A REALIZADA – 2º TRIMESTRE

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2019						
RECEITA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Abril	Mai	Junho	Total	Arrecadado ABR-MAI-JUN	%
Receitas Correntes	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	3.284.783,22	3.957.826,07	120,49%
Receita de Contribuição	1.389.527,56	729.786,40	693.858,21	2.813.172,16	3.182.256,50	113,12%
Receita Patrimonial	34.469,27	34.942,93	33.700,98	103.113,18	108.619,99	105,34%
Receita de Serviços	154.553,41	107.308,71	106.635,76	368.497,88	467.462,57	126,86%
Transferências Correntes (*)	,00	,00	,00	,00	197.949,28	100,00%
Outras Receitas Correntes	,00	,00	,00	,00	1.537,73	100,00%
Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Operações de créditos	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Alienação de bens móveis	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Transferência de capital	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	,00	,00	,00	,00		#DIV/0!
Total da Receita	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	3.284.783,22	3.957.826,07	120,49%
(Acumulado) 1º semestre		7.059.161,48		10.343.944,71	11.013.893,06	106,48%

(*) Repasse Cofen – Convênio

TABELA 3 - RECEITA PROJETADA COM A REALIZADA – 1º SEMESTRE

1º SEMESTRE /2019 – ACUMULADO	
PRE VISTA	10.343.944,71
ARRECADADA	11.013.893,06
TOTAL	669.948,35
Repasse Cofen (Convênio)	-197.949,28
TOTAL SEM REPASSE	471.999,07

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF superou a previsibilidade, tanto no trimestre quanto no acumulado. Para o 2º trimestre houve uma arrecadação superior em 20,49%, que perfaz um valor de R\$ 673.042,85 e no 1º semestre 6,48%, que totaliza R\$ 669.948,35. Contudo, deve-se esclarecer que a real arrecadação do semestre foi superior em R\$ 471.999,07, quando

suprimido o valor do repasse do Cofen e seus rendimentos para o convênio. Reflete-se assim um semestre superior ao planejado quando comparado a previsão.

Em análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que em todas as receitas o Coren-DF cumpriu sua previsão inicial.

TABELA 4 - COMPARATIVO SEMESTRAL PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º SEMESTRE/2019					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.310.109,03	3.217.978,93	-92.130,10	-2,78%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.401.622,08	4.026.905,18	-374.716,90	-8,51%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	115.264,14	74.174,87	-41.089,27	-35,65%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	31.789,60	115.925,25	84.135,65	264,66%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.386.805,72	2.069.496,91	682.691,19	49,23%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	114.445,04	126.900,37	12.455,33	10,88%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	182.585,02	201.353,06	18.768,04	10,28%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	801.324,08	981.563,69	180.239,61	22,49%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	1.645,52	1.645,52	100,00%
	TOTAL	10.343.944,71	10.815.943,78	471.999,07	4,56%

• Análise

No comparativo das Receitas (tabela 04), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiros, técnicos e auxiliar não cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o semestre, fato diferente quanto as demais receitas e principalmente nas de Exercícios anteriores que superou a previsão em 49,23%. Todavia, de forma geral, a autarquia ultrapassou sua previsão inicial em 4,56%.

TABELA 5 - COMPARATIVO MENSAL PREVISTO X ARRECADADO

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2019							
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREVISTA/ARRECADADA/EXECUTADA (RECEITA PREVISTA X ARRECADADA)							
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
Receita Prevista	2.737.630,84	2.431.798,15	1.889.732,49	1.578.550,23	872.038,04	834.194,95	10.343.944,71
Receita Arrecadada	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	1.561.606,04	1.401.963,47	994.256,56	11.013.893,06
Convênio Cofen						-197.949,28	-197.949,28
Resultado (Superávit/Déficit)	653.766,20	-345.019,41	-311.841,28	-16.944,19	529.925,43	-37.887,67	471.999,07
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	23,88	-14,19	-16,50	-1,07	60,77	-4,54	4,56

• Análise

Quanto a tabela “05” nota-se que apenas os meses de janeiro e maio o Coren-DF superou a previsão inicial, diferentemente dos meses de fevereiro, março, abril e junho, contudo pode-se considerar que o desfecho do 1º semestre de 2019 foi positivo, alcançando assim a meta estabelecida e ultrapassando em 4,56%. Por mais que o alcance foi satisfatório quando tratado de forma global, a tabela “04” demonstra que certas receitas ficaram aquém do esperado.

As receitas de anuidades constituem para o orçamento as maiores captações de recursos e o não atingimento da meta orçada sugere reavaliação quanto aos cálculos inicialmente orçado objetivando cumprimento das metas.

Com todo o exposto em tela quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia encerrou o 1º semestre 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

TABELA 6 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019

RECEITA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2018	2019	Diferença	%
Receitas Correntes	3.008.180,78	3.957.826,07	949.645,29	31,57
Receita de Contribuições	2.234.256,34	3.182.256,50	948.000,16	42,43
Receita Patrimonial	90.162,18	108.619,99	18.457,81	20,47
Receita de Serviços	456.025,39	467.462,57	11.437,18	2,51
Transferências Correntes	0,00	197.949,28	197.949,28	100,00
Outras Receitas Correntes	227.736,87	1.537,73	-226.199,14	-99,32
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)	3.008.180,78	3.957.826,07	949.645,29	31,57
Acumulado – (1º Semestre)	9.505.622,09	11.013.893,06	1.508.270,97	15,87
Convênio Cofen	,00	-197.949,28		
TOTAL SEM CONVÊNIO	9.505.622,09	10.815.943,78	1.310.321,69	13,78

• Análise

Conforme tabela “06” a arrecadação no 2º trimestre de 2019 foi superior ao mesmo período de 2018 em 31,57%, totalizando um saldo positivo de R\$ 949.645,29. 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 42,43% 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 2º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 948.000,16, que perfaz um percentual positivo de 42,43%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 18.457,81 (20,47%) 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 2,51% 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 2º trimestre/2019 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado (1º semestre), um valor de R\$ 10.815.943,78, que representa 77,28% (setenta e sete vírgula vinte e oito por cento) do orçamento.

TABELA 7 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2018 E 2019

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – 1º SEMESTRE					
NOTA	DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	76.663,11	74.174,87	-2.488,24	-3,25%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.664.845,27	4.026.905,18	362.059,91	9,88%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.854.340,88	3.217.978,93	363.638,05	12,74%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	431.901,13	115.925,25	-315.975,88	100,00%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.215.732,63	2.069.496,91	853.764,28	70,23%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	116.844,98	126.900,37	10.055,39	8,61%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	161.223,49	201.353,06	40.129,57	24,89%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	914.578,85	981.563,69	66.984,84	7,32%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	69.491,75	1.645,52	-67.846,23	-97,63%
	TOTAL	9.505.622,09	10.815.943,78	1.310.321,69	13,78%

• Análise

Conforme tabela “07”, apenas a anuidade de auxiliar sofreu redução entre os exercícios de 2018 e 2019. Os valores negativos das Receitas de Multas e Juros e Outras Receitas Correntes devem-se as alterações no Plano de Contas da autarquia.

No 1º semestre/2019 o Coren-DF alçou sua arrecadação em 13,78% quando comparamos ao valor recebido no mesmo período de 2018, perfazendo um valor de R\$ 1.310.321,69. O Conselho concentrou as maiores arrecadações nas anuidades de técnico, enfermeiro e exercícios anteriores.

V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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

TABELA 8 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 2º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2019						
DESPESA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Abril	Mai	Junho	Total	Empenhada ABR-MAI-JUN	%
Despesas Correntes	1.122.101,72	1.010.303,03	955.105,41	3.087.510,16	3.023.427,80	97,92%
Pessoal Civil	391.247,17	409.944,40	424.391,87	1.225.583,44	1.162.309,37	94,84%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	730.854,55	600.358,63	530.713,54	1.861.926,72	1.861.118,43	99,96%
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	1.122.101,72	1.010.303,03	955.105,41	3.087.510,16	3.023.427,80	97,92%
Até o período (Acumulado)		3.593.403,23		6.680.913,39	6.661.674,82	99,71%

• Análise

Observa-se na tabela “08” uma execução 97,92% (noventa e sete vírgula noventa e dois por cento) da despesa prevista para o 2º trimestre de 2019, que totaliza um valor de R\$ 3.023.427,80.

Nota-se ainda na tabela que os valores executados da despesa traduzem de forma quase idêntica a despesa estimada. Tal fato se deve pela atualização realizada pelo Departamento Financeiro quando inseriu a despesa do convênio e o descontingenciamento, observando a real execução das despesas nos meses de janeiro a junho.

A Reserva de Contingência é uma condição ou situação cujo resultado final, favorável ou desfavorável, depende de eventos futuros incertos. Tal descontingenciamento autorizado pelo Cofen foi tratado em tópico anterior deste documento.

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.

TABELA 9 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019

DESPESA COTA – PARTE COFEN – 1º SEMESTRE – ACUMULADO							
Repasse de 25% da receita do Coren-DF ao Cofen							
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	abril	maio	junho	REPASSE TOTAL
2018	782.191,77	451.012,83	373.788,59	399.294,93	180.691,05	149.797,33	2.336.776,50
2019	841.091,30	513.621,83	386.420,46	381.900,13	291.964,10	239.926,55	2.654.924,37
DIFERENÇA TOTAL							
DIFERENÇA	-58.899,53	-62.609,00	-12.631,87	17.394,80	-111.273,05	-90.129,22	-318.147,87

O Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 318.147,87 maior que em 2018. Com exceção do mês de abril, todos os meses de 2019 foi maior a despesa referente a Cota Parte ao Conselho Federal. Esclarece assim que a arrecadação em 2019 superou 2018 no período analisado, enquanto aquele totalizou R\$ 2.654.924,37, este foi de R\$ 2.336.776,50.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

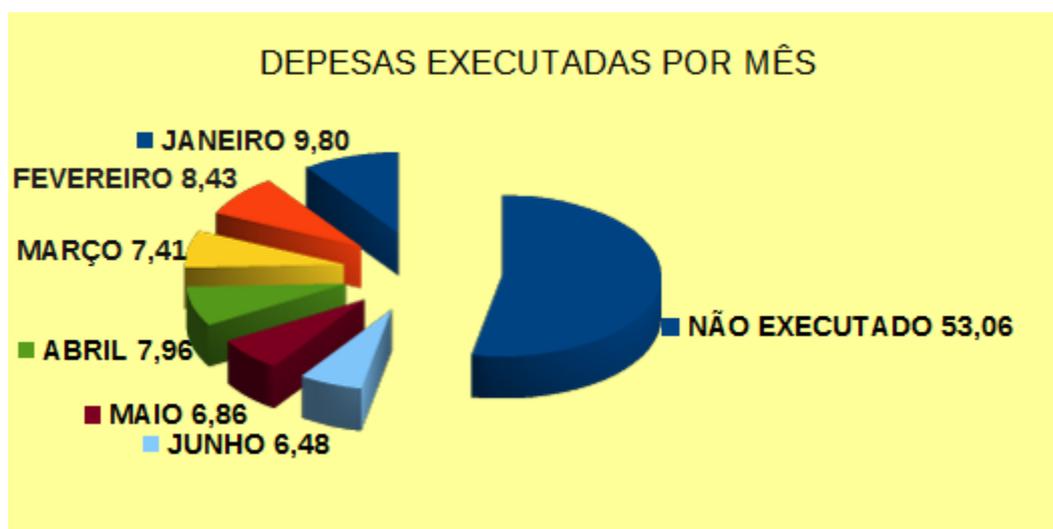


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



• Análise

Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente. 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 junho o repasse foi de R\$ 239.926,55, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 71,47%.

O mês de abril obteve um aumento na despesa de R\$ 78.168,06 em relação março. Algumas despesas foram preponderantes para tal afirmação, das quais citamos: (1) Despesa com Passagens de Conselheiros e Servidores, (2) retroativo da empresa Ágil Serviços Terceirizados e (3) Correspondência e Cobranças.

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	TOTAIS			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITAS CORRENTES	14.192.126,50	11.013.893,06	4.518.130,14	77,61%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	14.192.126,50	11.013.893,06	4.518.130,14	220,45
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	77,61%	31,84%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	14.053.952,08	6.661.674,81	7.394.664,99	47,40%
Pessoal Civil	5.673.939,26	2.330.717,97	3.343.221,29	41,08%
Transferências Intragovernamentais	3.406.914,03	2.654.924,37	751.989,66	77,93%
Diárias	105.000,00	10.010,00	94.990,00	9,53%
Material de Consumo	136.857,18	15.038,94	124.205,96	10,99%
Passagens e Despesas com Locomoção	56.000,00	22.783,21	33.216,79	40,68%
Serviços de Consultoria	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
Locação de Mão de Obra	819.103,56	310.597,19	508.506,37	37,92%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	150.500,00	25.630,30	124.869,70	17,03%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	2.053.256,67	560.148,05	1.493.108,62	27,28%
Auxílio Alimentação	670.452,12	324.203,18	346.248,94	48,36%
Obrigações Tributárias	6.000,00	364,24	5.635,76	6,07%
Auxílio Transporte	114.938,87	42.489,82	72.449,05	36,97%
Auxílio Representação de Conselheiros	586.228,00	256.768,00	329.460,00	43,80%
Auxílio Representação de Colaboradores	93.000,00	46.920,00	46.080,00	50,45%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	162.697,99	58.004,00	104.693,99	35,65%
Demais Indenizações e Restituições	13.064,41	3.075,54	9.988,87	23,54%
DESPESAS DE CAPITAL	11.800,00	0,00	11.800,00	#DIV/0!
Investimentos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	11.800,00	0,00	11.800,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	126.374,41	0,00	126.374,41	#DIV/0!
Reserva de Contingência	126.374,41	0,00	126.374,41	#DIV/0!
TOTAL DAS DESPESAS	14.192.126,49	6.661.674,81	7.532.839,40	46,94
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	46,94%	53,08%	0,00%

• Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF se enquadrou nos limites previstos para o semestre nas despesas ora tratada. A autarquia executou uma despesa de 46,94% no 1º semestre/2019, restando para os próximos meses o percentual de 53,06%. Vale considerar que o Coren-DF possui o valor contingenciado de R\$ 126.374,41. A despesa de Transferências Intragovernamentais merece atenção, tendo em vista que sua execução alcançou o percentual de 77,93% do previsto.

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.

Todas as despesas que possivelmente possa sobrepujar a previsão inicial, deverá ser objeto de análise para as devidas adequações.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2018 x 2019

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019

DESPESA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2018	2019	Diferença	%
Despesas Correntes	2.598.406,50	3.023.427,80	425.021,30	16,36
Pessoal Civil	1.083.892,31	1.162.309,37	78.417,06	7,23
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	1.514.514,19	1.861.118,43	346.604,24	22,89
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	2.598.406,50	3.023.427,80	425.021,30	16,36
Até o período (Acumulado)	5.951.721,02	6.661.674,82	709.953,80	11,93

Quanto ao ano de 2018, o Coren-DF obteve uma despesa no 2º trimestre de R\$ 2.598.406,50 (dois milhões, quinhentos e noventa e oito mil, quatrocentos e seis reais e cinquenta centavos) e no exercício de 2019 uma execução de R\$ 3.023.427,80 (três milhões, vinte mil e três mil, quatrocentos e vinte e sete reais e oitenta centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 425.021,30 (quatrocentos e vinte e cinco mil, vinte e um reais e trinta centavos), que representa o percentual de 16,36%. As despesas de **“Pessoal Civil”**, obteve um aumento de R\$ 78.417,06, que perfaz um percentual de 7,23% 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\$ 346.604,24 que representa 22,89%. Esta despesa possui em sua composição o repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações que afeta diretamente a mesma. Enquanto 2018 o repasse foi de R\$ 729.783,31, em 2019 foi de R\$ 913.790,78, ocorrendo um aumento de cota-parte de R\$ 184.007,47.

TABELA 12 - EXECUÇÃO DA DESPESA ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – 1ª SEMESTRE

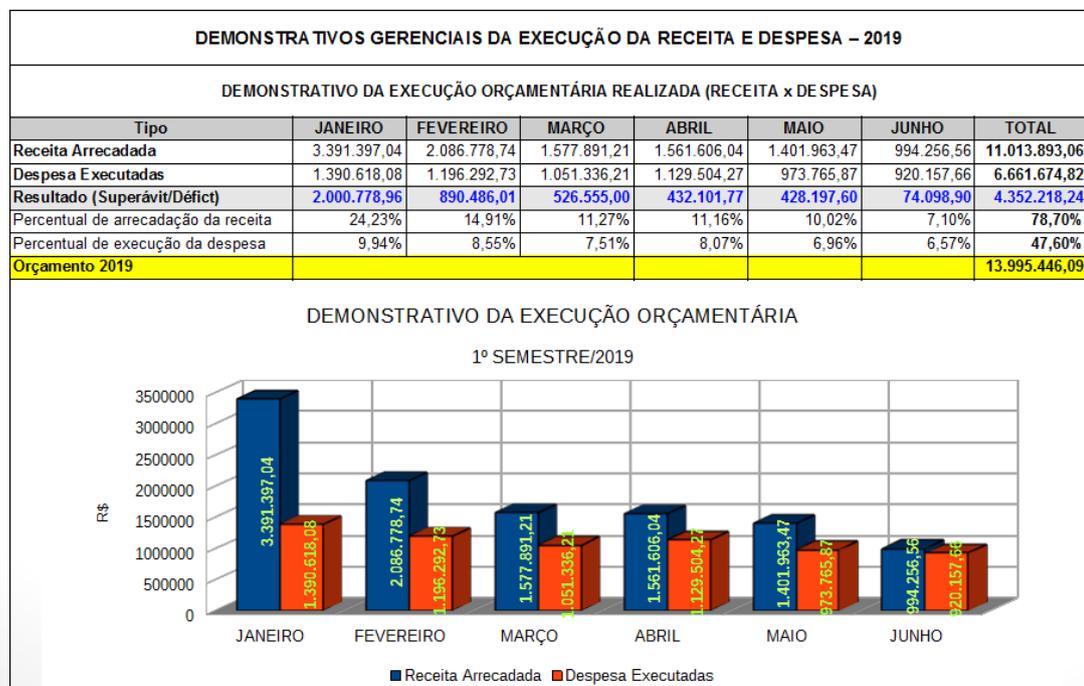
COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – 1º SEMESTRE					
NOTA	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	2.199.957,37	2.330.717,97	130.760,60	5,9%
2	COTA PARTE COFEN	2.336.776,50	2.654.924,37	318.147,87	13,6%
3	DIÁRIAS	4.902,00	10.010,00	5.108,00	104,2%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	9.750,54	15.038,94	5.288,40	54,2%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	709,31	22.783,21	22.073,90	3112,0%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	31.586,90	25.630,30	-5.956,60	-18,9%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	251.284,10	310.597,19	59.313,09	23,6%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	440.899,80	560.148,05	119.248,25	27,0%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	311.763,46	324.203,18	12.439,72	4,0%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	34.639,41	42.489,82	7.850,41	22,7%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	235.654,00	256.768,00	21.114,00	9,0%
12	DESPESAS JETON	55.250,00	58.004,00	2.754,00	5,0%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	33.456,00	46.920,00	13.464,00	40,2%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	362,39	0,00	-362,39	-100,0%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	2.333,82	3.075,54	741,72	31,8%
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%
18	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.395,42	0,00	-2.395,42	200,0%
TOTAL		5.951.721,02	6.661.674,82	709.953,80	11,93%

• Análise

Na tabela 12 o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os exercícios de 2018 e 2019 referente ao 1º semestre, totalizando um aumento de R\$ 709.953,80, ou seja, aumento de 11,93%. Registre-se que a maioria das despesas obtiveram aumentos, conforme demonstra a tabela. Os aumentos encontram-se dentro da normalidade quando comparados com a previsão inicial para execução das despesas. A despesa de Cota Parte ao Cofen foi a mais significativa, com aumento de R\$ 318.147,87.

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

TABELA 13 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA

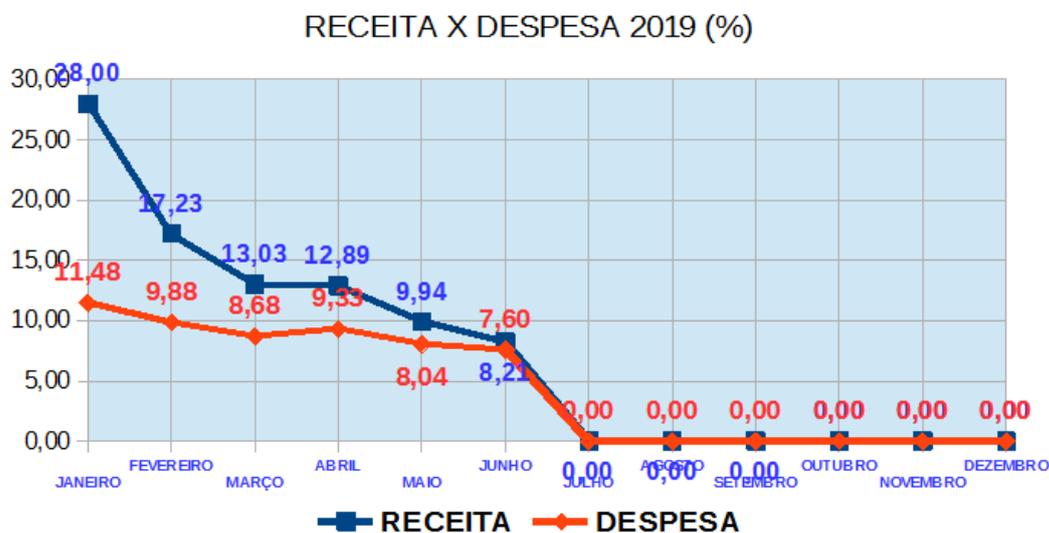


Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

• Análise

Na tabela “13” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários em todos os meses do 1º semestre do ano de 2019 e totaliza um saldo acumulado de R\$ 4.352218,24, perfazendo assim receitas arrecadas maiores que as despesas executadas. Todavia, tal valor deve ser subtraído o convênio Cofen no valor de R\$ 197.949,28 registrado no mês de maio. Nota-se decréscimos do superávit nos meses analisados, enquanto no mês de janeiro totaliza-se o valor de R\$ 2.00.778,96, no de junho o valor foi de R\$ 74.098,90, fato este normal, pois deve-se considerar, por meio 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 déficits vindouros, de forma a não comprometer o equilíbrio das contas.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2019



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

TABELA 14 - RESUMO DO 2º TRIMESTRE E 1º SEMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2019

Resumo 2º Trimestre		Resumo Acumulado (1º SEMESTRE)	
Receita estimada	3.284.783,22	Receita estimada	10.343.944,71
Receita Realizada	3.760.076,79	Receita Realizada	10.815.943,78
Superavit Orçamentário	475.293,57	Superávit Orçamentário	669.948,35
Despesa Prevista	3.087.510,16	Despesa Prevista	6.680.913,39
Despesa Realizada	3.023.427,80	Despesa Realizada	6.661.674,82
Superavit Orçamentário	64.082,36	Superávit Orçamentário	19.238,57
Receita Realizada	3.760.076,79	Receita Realizada	10.815.943,78
Despesa Realizada	3.023.427,80	Despesa Realizada	6.661.674,82
Superavit Financeiro	736.648,99	Superávit Financeiro	4.154.268,96
Superavit Financeiro em %	19,59%	Superávit Financeiro em %	38,41%

• Análise

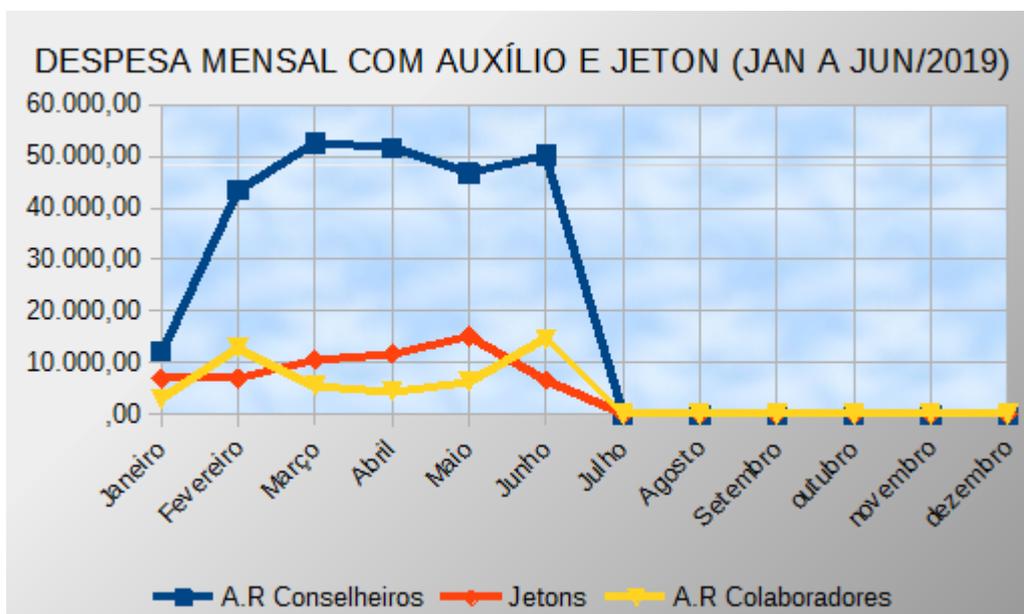
A tabela “14” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 19,59% no 2º trimestre/2019 e de 38,41% no 1º semestre/2019, já retirando o valor do convênio junto ao Cofen. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa, além do atingimento das metas estabelecidas para o período analisado.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

TABELA 15 - RESUMO DA PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS

RESUMO PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	586.228,00	256.768,00	-329.460,00	43,80
Jetons	162.697,99	58.004,00	-104.693,99	35,65
A.R Colaboradores	93.000,00	46.920,00	-46.080,00	50,45
TOTAL	841.925,99	361.692,00	-480.233,99	42,96

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



• Análise

Diante da previsão inicial da despesa referente aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se com as despesas satisfatórias após as atualizações no cronograma. Todavia, cabe ressaltar que o departamento responsável pela execução destas despesas, deverá, de modo contínuo, monitorar seus respectivos percentuais, objetivando a fiel execução da previsão preestabelecida.

O Coren-DF deverá observar os saldos orçamentários estipulados no ano de 2019 para evitar déficit na referida despesa e evitar possíveis reformulações.

VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 16 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF

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	3.640.926,09	10.815.943,78	14.456.869,87
DESPESA COM PESSOAL	2.588.020,81	2.330.717,97	4.918.738,78
ÍNDICE LRF			34,02%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			15,98%

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

• 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 34,02% da Receita Corrente Líquida. *(Foi retirado o valor do convênio Cofen).*

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.

IX – DAS 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\$ 126.374,41 contingenciado em atendimento a 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 ultrapassou a arrecadação prevista em 20,49% no 2º trimestre e em 6,48% no 1º semestre do exercício de 2019;
3. Houve uma arrecadação de 78,70% do Orçamento inicial;
4. 93,51% foi o percentual atingido pela arrecadação das anuidades (Enfermeiro, Técnico e Auxiliar) quando comparado a previsão inicial;
5. No 2º trimestre de 2019 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 31,57% em relação ao mesmo período do exercício de 2018, que perfaz a importância de R\$ 949.645,29. As receitas de contribuição foram as mais significativas.
6. No acumulado (1º semestre) o Coren-DF elevou sua receita em 13,78% quando comparado ao exercício de 2018, ou seja, uma arrecadação maior em R\$ 1.310.321,69.
7. O Coren-DF executou a despesa prevista em 16,36%. Tal percentual perfaz um valor de R\$ 425.021,30. 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;
8. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem;
9. Ocorreu o descontingenciamento no valor de R\$ 1.858.625,69, restando um saldo contingenciado de R\$ 126.374,31.

10. 11,93% foi o percentual de aumento nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2018. Quanto ao Pessoal Civil e encargos a autarquia sobrepujou em 5,94%, principalmente pelo ACT e PCCS. Quanto as Outras Despesas Correntes o aumento foi de 15,44%, principalmente devido ao aumento do repasse da Cota Parte ao Cofen referente a $\frac{1}{4}$ da arrecadação.
11. O Coren-DF obteve superávit orçamentário de R\$ 4.154.268,96 no 1º semestre, suprimindo o convênio Cofen de 197.949,28;
12. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
13. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
14. 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;
15. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen, bem como a solicitação do descontingenciamento do valor de R\$ 126.374,31.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0