

Relatório Gerencial do 3^o 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 3º Trimestre e Acumulado/2019

Relatório Gerencial do 3º 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 3º 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>	12
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	27
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	28
IX – DAS CONCLUSÕES.....	30

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	9
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 3º trimestre	12
Tabela 3 - Receita Projetada com a Realizada – Acumulada.....	12
Tabela 4 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	13
Tabela 5 - Comparativo entre os exercícios de 2018 e 2019	14
Tabela 6 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2018 E 2019.....	16
Tabela 7 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 3º TRIMESTRE.....	17
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019	19
Tabela 9 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS	20
Tabela 10 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019	22
Tabela 11 - EXECUÇÃO DA DESPESA ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – JAN A SET	23
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA	25
Tabela 13 - RESUMO DO 3º TRIMESTRE E ACUMULADO DA RECEITA E DESPESA 2019	26
Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	27
Tabela 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF.....	28

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	19
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	19
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2019.....	26
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 **3º 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 (PAD nº 167/2019), 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.

Por meio do Ofício nº 2227/2019/GAB/PRES, foi encaminhado o Memorando da Controladoria nº ORC 013.2/2018 recomendando, se de interesse, descontingenciar o valor de R\$ 126.374,31 remanescente do contingenciamento total de R\$ 1.985.000,00. Tal valor foi descontingenciado no mês de agosto/2019.

Por meio do PAD nº 246/2019 o Coren-DF solicitou abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 400.000,00 como repasse PLATEC do Cofen e R\$ 1.167.211,67 como excesso de arrecadação.

Com as alterações expostas e devidas homologações pelo Federal, a autarquia totalizou um orçamento de **R\$ 15.759.338,16 (quinze milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, trezentos e trinta e oito reais e dezesseis centavos)**, que de forma técnica houve a distribuição nas rubricas orçamentárias autorizadas. A Reserva de Contingência recebeu o valor de R\$ 465.267,67.

IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA

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.

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 3º trimestre do exercício de 2019 e acumulado (Jan a Set), 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	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Receitas Correntes	3.391.397,04	2.087.043,82	1.577.890,19	1.561.606,04	1.204.847,83	994.256,56	1.234.295,25	908.547,65	718.097,43	618.764,16	900.469,87	562.122,32	15.759.338,16
Receita de Contribuição	3.180.337,81	1.885.445,75	1.383.341,45	1.347.146,93	1.007.499,66	827.609,91	836.333,18	677.669,18	524.202,73	513.459,93	404.160,18	472.743,05	13.059.949,76
Receita Patrimonial	27.186,11	33.509,11	32.037,85	36.031,52	38.591,21	34.830,90	41.121,86	36.464,41	33.285,25	41.675,02	34.507,95	28.233,73	417.474,92
Receita de Serviços	183.847,41	168.061,31	162.456,46	177.297,41	158.735,68	131.429,48	160.108,74	194.403,42	160.555,51	63.593,79	61.801,74	61.145,54	1.683.436,49
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.681,40	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	596.681,40
Outras Receitas Correntes	25,71	27,65	54,43	1.130,18	21,28	386,27	90,07	10,64	53,94	35,42	0,00	0,00	1.795,59
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	3.391.397,04	2.087.043,82	1.577.890,19	1.561.606,04	1.204.847,83	994.256,56	1.234.295,25	908.547,65	718.097,43	618.764,16	900.469,87	562.122,32	15.759.338,16
TOTAL POR TRIMESTRE	7.056.331,05			3.760.710,43			2.860.940,33			2.081.356,35			
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2019													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
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	1.026.215,10	852.725,50	1.075.353,43	1.343.240,58	1.619.643,73	2.114.958,26	14.713.049,99
Pessoal e Encargos Sociais	322.517,81	414.912,84	394.499,53	391.247,17	409.944,40	424.391,87	461.649,80	433.652,31	417.768,34	530.197,57	620.426,00	946.106,03	5.767.313,67
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	981.450,59	801.786,81	678.235,65	730.854,55	600.358,63	530.713,54	564.565,30	419.073,19	657.585,09	813.043,01	999.217,73	1.168.852,23	8.945.736,32
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.089,22	162.889,22	728.309,73	1.046.288,17
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00	573.220,50	581.020,50
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	155.089,22	155.089,22	155.089,23	465.267,67
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	1.026.215,10	852.725,50	1.075.353,43	1.498.329,80	1.782.532,95	2.843.267,99	15.759.338,16
Saldo mensal (Rec.-Des.)	2.087.428,64	870.344,17	505.155,01	439.504,32	194.544,80	39.151,15	208.080,15	55.822,15	-357.256,00	-879.565,64	-882.063,08	-2.281.145,67	-0,00
SALDO ACUMULADO	2.087.428,64	2.957.772,81	3.462.927,82	3.902.432,14	4.096.976,94	4.136.128,09	4.344.208,24	4.400.030,39	4.042.774,39	3.163.208,75	2.281.145,67	0,00	0,00
TOTAL POR TRIMESTRE	3.593.403,23			3.087.510,16			2.954.294,03			6.124.130,74			

• 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 3^a 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 alterações e que atualmente encontra-se no patamar de R\$ 15.759.338,16.

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;

III – sem desconto em cota única até 31 de março;”

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o acumulado (Jan a Set) de 2019 é de 86,79% do orçamento, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 13.677.981,81.

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\$ 15.759.338,16 com contingência de R\$ 465.267,67.

A previsão de execução da Despesa para o acumulado (Jan a Set) de 2019 é de R\$ 9.635.207,42, ou seja, 61,14%. Foi considerada a despesa liquidada para o período.

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

TABELA 2 - RECEITA PROJETADA COM A REALIZADA – 3º TRIMESTRE

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2019						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
Receitas Correntes	1.234.295,25	908.547,65	718.097,43	2.860.940,33	2.469.926,97	86,33%
Receita de Contribuição	836.333,18	677.669,18	524.202,73	2.038.205,09	2.040.666,73	100,12%
Receita Patrimonial	41.121,86	36.464,41	33.285,25	110.871,52	111.653,10	100,70%
Receita de Serviços	160.108,74	194.403,42	160.555,51	515.067,67	514.535,41	99,90%
Transferências Correntes (*)	196.681,40	,00	,00	196.681,40	-197.949,28	0,00%
Outras Receitas Correntes	50,07	10,64	53,94	114,65	1.021,01	890,55%
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	1.234.295,25	908.547,65	718.097,43	2.860.940,33	2.469.926,97	86,33%
Até o período (Acumulado)	10.817.041,48			13.677.981,81	13.483.820,03	98,58%

(*) Repasse Cofen – Convênio

TABELA 3 - RECEITA PROJETADA COM A REALIZADA – ACUMULADA

ACUMULADA/2019 (JAN A SET)	
	R\$
PREVISTA	13.677.981,81
ARRECADADA	13.483.820,03
TOTAL	-194.161,78
Convênio Cofen	-196.681,40
TOTAL AJUSTADO	2.519,62

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF está conforme previsibilidade, tanto no trimestre quanto no acumulado. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 13.483.820,03 até o mês de setembro/2019. Em análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que as receitas o Coren-DF cumpriu sua previsão inicial.

TABELA 4 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – JAN A SET/2019					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.708.742,29	3.707.698,60	-1.043,69	-0,03%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.677.745,63	4.677.745,63	0,00	0,00%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	82.013,93	82.013,93	0,00	0,00%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	105.980,72	174.324,63	68.343,91	64,49%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.962.117,39	2.893.773,48	-68.343,91	-2,31%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	132.986,64	136.491,97	3.505,33	2,64%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	313.058,22	313.006,16	-52,06	-0,02%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.496.895,42	1.496.099,10	-796,32	-0,05%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	1.760,17	2.666,53	906,36	100,00%
	TOTAL	13.481.300,41	13.483.820,03	2.519,62	0,02%

(-)Convênio Cofen 196.681,10

• Análise

No comparativo das Receitas (tabela 04), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiros, técnicos e auxiliar cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o período, fato diferente quanto as multas e juros sobre anuidades do exercício – PF que superou a previsão em 64,49%. Os valores da previsão contidos na tabela já foram estabelecidos na tabela diante da

atualização realizada pela Departamento Financeiro, em atendimento a Resolução Federal.

As receitas de anuidades constituem para o orçamento as maiores captações de recursos e o possível 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, entre os meses de janeiro e setembro/2019, suas contas 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 5 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019

RECEITA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2018	2019	Diferença	%
Receitas Correntes	1.869.676,72	2.469.926,97	600.250,25	32,10
Receita de Contribuições	1.182.708,75	2.040.666,73	857.957,98	72,54
Receita Patrimonial	92.546,51	111.653,10	19.106,59	20,65
Receita de Serviços	371.779,92	514.535,41	142.755,49	38,40
Transferências Correntes	0,00	-197.949,28	-197.949,28	0,00
Outras Receitas Correntes	222.641,54	1.021,01	-221.620,53	-99,54
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 (3º Trimestre)	1.869.676,72	2.469.926,97	600.250,25	32,10
Até o período (Acumulado)	11.375.298,81	13.483.820,03	2.108.521,22	18,54

• Análise

Conforme tabela “05” a arrecadação no 3º trimestre de 2019 foi superior ao mesmo período de 2018 em 32,10%, totalizando um saldo positivo de R\$ 600.250,25. 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 72,54% 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 3º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 857.957,98, que perfaz um percentual positivo de 72,54%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 19.106,59 (20,65%) 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 38,40% e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e Cédulas, Expedição de Certidões e taxas.

Transferências Correntes: Valor referente ao Convênio junto ao Cofen.

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 3º trimestre/2019 o Coren-DF estabeleceu, no acumulado (jan a set), um valor de R\$ 2.108.521,22 maior que no exercício anterior, que representa 18,54% (dezoito vírgula cinquenta e quatro por cento).

TABELA 6 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2018 E 2019

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – JAN A SET					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.172.594,67	3.707.698,60	535.103,93	16,87%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.133.520,48	4.677.745,63	544.225,15	13,17%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	85.216,09	82.013,93	-3.202,16	-3,76%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	627.732,76	174.324,63	-453.408,13	100,00%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.602.854,54	2.893.773,48	1.290.918,94	80,54%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	116.949,84	136.491,97	19.542,13	16,71%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	253.770,00	313.006,16	59.236,16	23,34%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.286.358,77	1.496.099,10	209.740,33	16,30%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	96.301,66	2.666,53	-93.635,13	-97,23%
	TOTAL	11.375.298,81	13.483.820,03	2.108.521,22	18,54%

• Análise

Conforme tabela “06”, 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 acumulado/2019 o Coren-DF alçou sua arrecadação em 18,54% quando comparamos ao valor recebido no mesmo período de 2018, perfazendo um total de R\$ 2.108.521,22. 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 7 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 3º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2019						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Empenhada JUL-AGO-SET	%
Despesas Correntes	1.026.215,10	852.725,50	1.075.353,43	2.954.294,03	2.811.560,97	95,17%
Pessoal Civil	461.649,80	433.652,31	417.768,34	1.313.070,45	1.315.426,70	100,18%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Outras Despesas Correntes	564.565,30	419.073,19	657.585,09	1.641.223,58	1.496.134,27	91,16%
Despesas de Capital	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00	,00	0,00
Total da Despesa	1.026.215,10	852.725,50	1.075.353,43	2.954.294,03	2.811.560,97	95,17%
Até o período (Acumulado)	6.680.913,39			9.635.207,42	9.473.235,79	98,32%

• Análise

Observa-se na tabela “07” uma execução 98,32% (noventa e oito vírgula trinta e dois por cento) da despesa prevista para o período de Janeiro a setembro de 2019, que totaliza um valor de R\$ 9.473.235,79. Quanto ao 3º trimestre o Coren-DF fez 95,17% da prevista.

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, descontingenciamento e excesso de arrecadação, observando a real execução das despesas nos meses de janeiro a setembro.

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

DESPESA COTA – PARTE COFEN – ACUMULADO (JAN A SET)										
Repasse de 25% da receita do Coren-DF										
ANO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	REPASSE TOTAL
2018	782.191,77	451.012,83	373.788,59	399.294,93	180.691,05	149.797,33	164.270,86	149.568,12	131.098,64	2.781.714,12
2019	841.091,30	513.621,83	386.420,46	381.900,13	291.964,10	239.926,55	249.088,47	218.835,13	171.883,32	3.294.731,29
DIFERENÇA	-58.899,53	-62.609,00	-12.631,87	17.394,80	111.273,05	-90.129,22	-84.817,61	-69.267,01	-40.784,68	-513.017,17

O Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 513.017,17 maior que em 2018. Com exceção do mês de abril, todos os meses de 2019 foram maiores quanto a Cota Parte ao Conselho Federal. Esclarece assim que a arrecadação em 2019 superou 2018 em todos os meses, a exceção de abril. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen de R\$ 2.781.714,12 em 2018 e de R\$ 3.294.731,29 em 2019.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

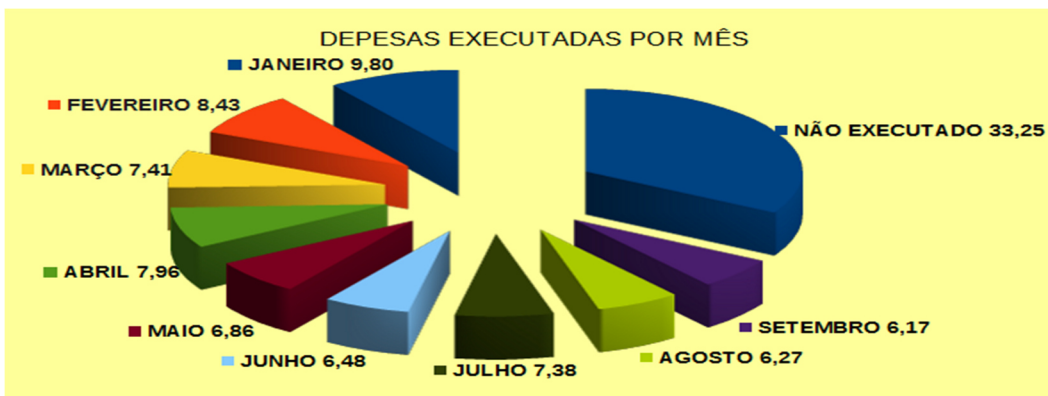
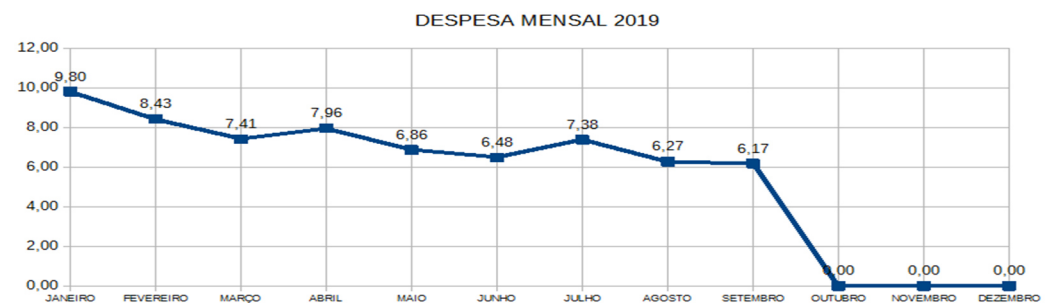


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



• 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 setembro o repasse foi de R\$ 171.883,32, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 79,56%.

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.

O aumento no mês de julho ocorreu devido ao aumento nas despesas com pessoal civil, diante do Acordo Coletivo de Trabalho – ACT.

TABELA 9 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTALS			
Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITAS CORRENTES	15.759.338,16	13.483.820,03	2.275.518,13	85,56%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	15.759.338,16	13.483.820,03	2.275.518,13	85,56%
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	85,56%	14,44%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	14.713.049,99	9.473.235,78	5.242.201,93	64,39%
Pessoal Civil	5.767.313,67	3.646.144,67	2.121.169,00	63,22%
Transferências Intragovernamentais	3.757.077,53	3.294.731,29	462.346,24	87,69%
Diárias	105.000,00	18.470,00	86.530,00	17,59%

Material de Consumo	121.946,25	44.926,68	79.407,29	36,84%
Passagens e Despesas com Locomoção	76.000,00	27.643,62	48.356,38	36,37%
Serviços de Consultoria	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00%
Locação de Mão de Obra	799.103,56	495.240,47	303.863,09	61,97%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	150.500,00	53.550,06	96.949,94	35,58%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	2.190.727,59	781.541,68	1.409.185,91	35,67%
Auxílio Alimentação	670.452,12	477.360,52	193.091,60	71,20%
Obrigações Tributárias	6.000,00	426,92	5.573,08	7,12%
Auxílio Transporte	127.938,87	64.988,00	62.950,87	50,80%
Auxílio Representação de Conselheiros	586.228,00	400.146,00	186.082,00	68,26%
Auxílio Representação de Colaboradores	150.000,00	80.512,00	69.488,00	53,67%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	162.697,99	78.710,00	83.987,99	48,38%
Demais Indenizações e Restituições	36.064,41	8.843,87	27.220,54	24,52%
DESPESAS DE CAPITAL	581.020,50	0,00	581.020,50	#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	581.020,50	0,00	581.020,50	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	465.267,67	0,00	465.267,67	#DIV/0!
Reserva de Contingência	465.267,67	0,00	465.267,67	#DIV/0!
TOTAL DAS DESPESAS	15.759.338,16	9.473.235,78	6.288.490,10	60,11%
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	60,11%	39,90%	0,00%

• Análise

Observa-se na tabela “09” que o Coren-DF se enquadrou nos limites previstos no período acumulado (Jan a Set) nas despesas ora tratada, já considerando a atualização do orçamento. A autarquia executou uma despesa de 60,11%, restando para o último trimestre o percentual de 39,90%. Vale considerar que o Coren-DF possui o valor contingenciado de R\$ 465.267,67. A despesa de Transferências Intragovernamentais (Cota-parte) merece atenção, tendo em vista que sua execução alcançou o percentual de 87,69% 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 10 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019

DESPESA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2018	2019	Diferença	%
Despesas Correntes	2.367.674,06	2.811.560,97	443.886,91	18,75
Pessoal Civil	1.124.816,05	1.315.426,70	190.610,65	16,95
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.242.858,01	1.496.134,27	253.276,26	20,38
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (3º Trimestre)	2.367.674,06	2.811.560,97	443.886,91	18,75
Até o período (Acumulado)	8.319.395,08	9.473.235,79	1.153.840,71	13,87

• Análise

Quanto ao ano de 2018, o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 2.367.674,06 (dois milhões, trezentos e sessenta e sete mil, seiscentos e setenta e quatro reais e seis centavos) e no exercício de 2019 uma execução de R\$ 2.811.560,97 (dois milhões, oitocentos e onze mil, quinhentos e sessenta reais e noventa e sete centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 443.886,91 (quatrocentos e quarenta e três mil oitocentos e oitenta e seis reais e noventa e um centavos), que representa o percentual de 18,75%. As despesas de **“Pessoal Civil”**, obteve um aumento de R\$ 190.610,65, que perfaz um percentual de 16,95% 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\$ 253.276,26 que representa 20,38%. 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\$ 444.937,62, em 2019 foi de R\$ 639.806,92, ocorrendo um aumento de cota-parte de R\$ 194.869,30.

TABELA 11 - EXECUÇÃO DA DESPESA ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – JAN A SET

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2018 E 2019 – (JAN A SET)					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2018	ANO 2019	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	3.324.773,42	3.646.144,67	321.371,25	9,7%
2	COTA PARTE COFEN	2.781.714,12	3.294.731,29	513.017,17	18,4%
3	DIÁRIAS	11.479,00	18.470,00	6.991,00	60,9%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	33.296,38	44.926,68	11.630,30	34,9%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	2.935,59	27.643,62	24.708,03	841,7%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	53.149,99	53.550,06	400,07	0,8%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	419.756,72	495.240,47	75.483,75	18,0%

8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	624.226,03	781.541,68	157.315,65	25,2%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	465.498,11	477.360,52	11.862,41	2,5%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	56.543,14	64.988,00	8.444,86	14,9%
11	DESPEAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	394.774,00	400.146,00	5.372,00	1,4%
12	DESPEAS JETON	78.132,00	78.710,00	578,00	0,7%
13	DESPEAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	66.980,00	80.512,00	13.532,00	20,2%
14	DESPEAS DIVERSAS DE CUSTEIO	1.166,14	0,00	-1.166,14	-100,0%
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	2.575,02	8.843,87	6.268,85	243,4%
16	DESPEA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	0,0%
17	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	0,00	426,93	426,93	100,0%
18	DESPEAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.395,42	0,00	-2.395,42	200,0%
TOTAL		8.319.395,08	9.473.235,79	1.153.840,71	13,87%

• Análise

Na tabela 11 o Coren-DF registra comparativos das despesas entre os exercícios de 2018 e 2019 referente ao ACUMULADO de Janeiro a setembro, totalizando um aumento de R\$ 1.153.840,71, ou seja, aumento de 13,87%. 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\$ 513.017,17.

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

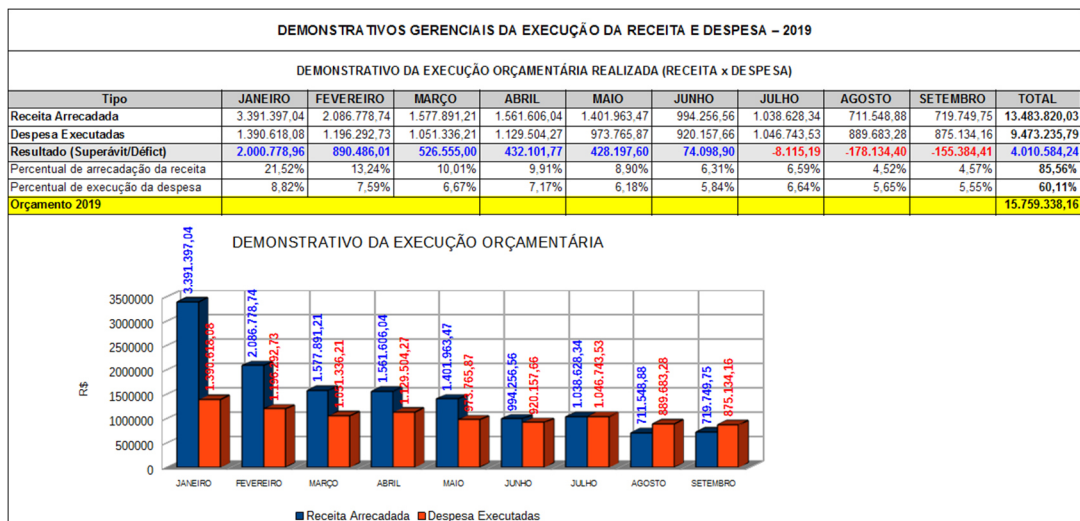


Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

Setor de Rádio e TV Sul, quadra 701, ed. Palácio da Imprensa, 5º andar. CEP: 70.340-905 – Brasília - DF. (61) 2102-3754
CNPJ: 03.875.295/0001-38
www.coren-df.gov.br

TABELA 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA

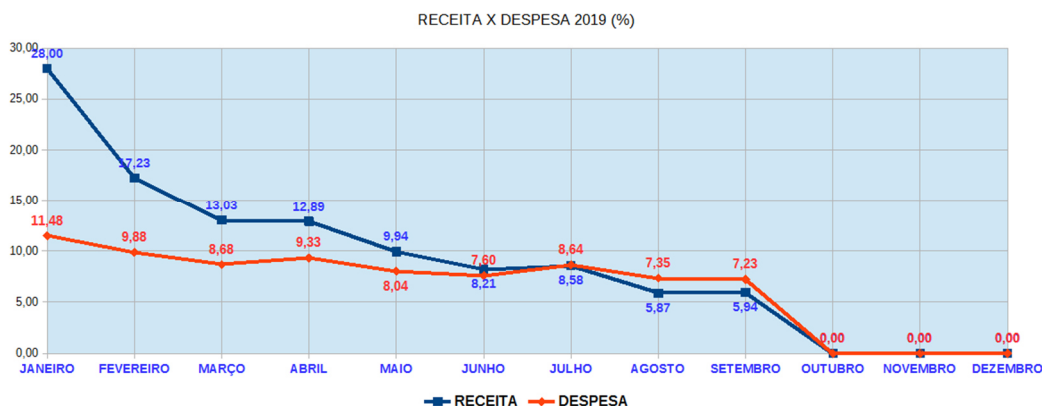


Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

• Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários em todos os meses de janeiro a setembro do ano de 2019 e totaliza um saldo acumulado de R\$ 4.010.584,24, perfazendo assim receitas arrecadadas 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 de janeiro a junho e déficit nos meses de julho a setembro, 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 13 - RESUMO DO 3º TRIMESTRE E ACUMULADO DA RECEITA E DESPESA 2019

Resumo 3º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.860.940,33	Receita estimada	13.677.981,81
Receita Realizada	2.469.926,97	Receita Realizada	13.483.820,03
Déficit Orçamentário	-391.013,36	Déficit Orçamentário	-194.161,78
Despesa Prevista	2.954.294,03	Despesa Prevista	9.635.207,42
Despesa Realizada	2.811.560,97	Despesa Realizada	9.473.235,79
Superavit Orçamentário	142.733,06	Superavit Orçamentário	161.971,63
Receita Realizada	2.469.926,97	Receita Realizada	13.483.820,03
Despesa Realizada	2.811.560,97	Despesa Realizada	9.473.235,79
Déficit Financeiro	-341.634,00	Superávit Financeiro	4.010.584,24
Déficit Financeiro em %	-13,83%	Superávit Financeiro em %	29,74%

• Análise

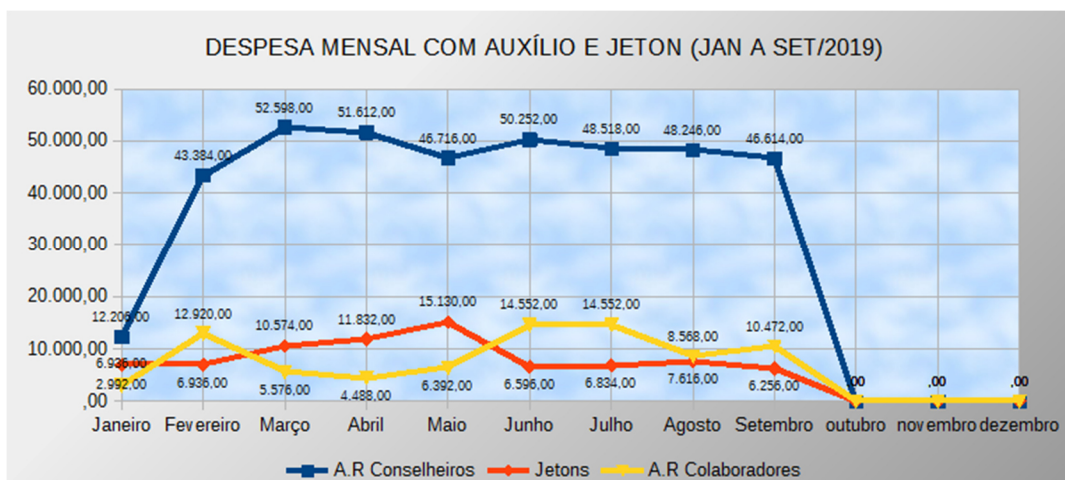
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui déficit financeiro de 13,83% no 3º trimestre/2019 e superávit de 29,74% no acumulado/2019. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa, além do atingimento das metas estabelecidas para o período analisado.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

TABELA 14 - RESUMO DA PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS

RESUMO PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO ATUALIZADO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	586.228,00	400.146,00	-186.082,00	68,26
Jetons	162.697,99	78.710,00	-83.987,99	48,38
A.R Colaboradores	150.000,00	80.512,00	-69.488,00	53,67
TOTAL	898.925,99	559.368,00	-339.557,99	62,23

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 e reformulações orçamentárias. 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 outras possíveis reformulações.

VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 15 - 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	1.771.249,37	13.285.855,21	15.057.104,58
DESPESA COM PESSOAL	1.463.204,76	3.646.144,67	5.109.349,43
ÍNDICE LRF			33,93%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			16,07%

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 33,93% 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. Descontingenciamento total do valor estipulado pelo Conselho Federal, ou seja, R\$ 1.985.000,00.
2. Alterações orçamentárias conforme PAD nº 246/2019 de R\$ 400.000,00 como repasse PLATEC do Cofen e R\$ 1.167.211,67 como excesso de arrecadação. Com as referidas alterações o orçamento configura uma importância de R\$ 15.759.338,16.
3. O Coren-DF possui reserva de contingência no valor de R\$ 465.267,67 diante do excesso de arrecadação no exercício.
4. Até o mês de setembro o Coren-DF arrecadou o valor de R\$ 13.483.820,03, cumprindo assim o planejado para o período;
5. Houve uma arrecadação de 85,56% do Orçamento inicial reformulado;
6. Ocorreu a devolução ao Cofen do valor referente ao convênio;
7. No 3º trimestre de 2019 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 32,10% em relação ao mesmo período do exercício de 2018, que perfaz a importância de R\$ 600.250,25. As receitas de contribuição foram as mais significativas.
8. No acumulado (Jan a Set) o Coren-DF elevou sua receita em 18,54% quando comparado ao exercício de 2018, ou seja, uma arrecadação maior em R\$ 2.108.521,22.
9. As “anuidades de exercícios anteriores” de 2019 obtiveram uma receita maior em R\$ 1.290.918,94 em comparação a 2018.

10. O Coren-DF executou 98,32% da despesa prevista até o mês de setembro. 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 e atualização do orçamento;
11. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem. Em 2019 a autarquia repassou ao Cofen a importância de R\$ 513.017,17 maior que em 2018, ocasionado pelo aumento na arrecadação;
12. Após a reformulação orçamentária, o Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. O Conselho deverá atentar-se para a despesa “Transferências Intragovernamentais”, pois já se encontra com o percentual de 87,69% já executada.
13. 13,87% foi o percentual de aumento nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2018. Quanto ao Pessoal Civil e encargos a autarquia sobreprou em 16,95%, principalmente pelo ACT e PCCS. Quanto as Outras Despesas Correntes o aumento foi de 20,38%, principalmente devido ao aumento do repasse da Cota Parte ao Cofen referente a $\frac{1}{4}$ da arrecadação.
14. O Coren-DF obteve superávit orçamentário de R\$ 4.010.584,24 até o mês de setembro;
15. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;

16. De janeiro a junho o Coren-DF possui saldos superavitários e a partir de julho a despesa sobrepujou levemente as receitas arrecadados.
17. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
18. A receita arrecadada totalizou o valor de R\$ 13.483.820,03 e a despesa executada o valor de R\$ 9.473.235,79, perfazendo um superávit financeiro de 29,74%.
19. 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;
20. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0