



Coren^{DF}

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal – Coren-DF
Controladoria Geral – CONGER



Relatório Gerencial

1º TRIMESTRE/2017

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

Brasília, 2017



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DAS ANÁLISES.....	5
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:..	5
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	6
1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	7
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	8
3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):.....	11
4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:.....	14
5. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2016 x 2017.....	16
6. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016.....	17
7. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.....	18
V. CONCLUSÕES.....	20



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 2017, 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 financeiro do exercício de 2017 foi elaborada pelo Departamento de Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 486^a por meio da Decisão Coren-DF nº 304 de 26 de outubro de 2016. Homologado pela Decisão Cofen nº 0283/2016 de 28 de novembro de 2016.



IV – DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1^a trimestre do exercício de 2017, referente ao desempenho da receita, confrontando o fluxo estimado com o fluxo realizado com o alinhamento da programação da despesa ao fluxo real de realização da receita, no sentido de assegurar o cumprimento das metas, segue as seguintes análises.

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF (Decisão Coren-DF nº 304 de 226 outubro de 2016) e (Decisão Cofen nº 283/2016)													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2017													
Cronograma de execução mensal da Receita – 2017													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	15,65%	15,12%	13,87%	11,51%	8,08%	6,17%	5,91%	5,32%	5,22%	4,47%	4,41%	4,26%	100,00%
Receitas Correntes	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	1.328.504,80	932.681,50	712.625,47	682.690,71	613.887,01	602.918,78	516.250,47	509.280,35	491.759,74	11.544.270,33
Receita de Contribuição	1.612.650,68	1.550.222,68	1.387.282,90	1.110.196,81	729.686,16	511.653,01	480.439,01	409.656,33	403.806,61	323.799,15	323.799,15	323.799,15	9.166.991,66
Receita Patrimonial	9.974,13	16.450,22	29.402,40	42.354,58	45.592,62	42.354,58	42.354,58	32.640,44	26.164,36	19.688,27	13.212,18	6.736,09	326.924,44
Receita de Serviços	118.141,15	116.723,14	123.104,17	113.147,91	94.103,18	82.021,23	88.062,20	96.139,55	97.497,13	96.818,34	96.818,34	89.389,57	1.211.965,93
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	66.085,14	61.817,44	61.817,44	62.805,51	63.299,54	76.596,65	71.834,92	75.450,68	75.450,68	75.944,71	75.450,68	71.834,92	838.388,30
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	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	1.328.504,80	932.681,50	712.625,47	682.690,71	613.887,01	602.918,78	516.250,47	509.280,35	491.759,74	11.544.270,33
TOTAL POR TRIMESTRE	5.153.671,51			2.973.811,76			1.899.496,50			1.517.290,56			

Cronograma de execução mensal de desembolso da Despesa – 2017													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,64%	9,77%	9,42%	8,81%	7,76%	8,09%	8,02%	7,45%	8,02%	7,54%	7,38%	8,08%	100,00%
Despesas Correntes	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	975.555,81	885.774,52	933.999,52	925.931,41	860.086,78	926.425,43	859.925,43	852.496,06	933.171,69	11.482.270,33
Pessoal Civil	439.017,55	408.887,74	384.783,88	390.809,85	379.146,69	379.146,69	414.178,58	396.100,69	430.726,07	430.726,07	417.550,25	471.783,92	4.942.857,99
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	674.076,74	719.040,56	703.097,20	584.745,96	506.627,83	554.852,83	511.752,83	463.986,09	495.699,36	429.199,36	434.945,80	461.387,77	6.539.412,34
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	42.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	62.000,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	42.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	62.000,00
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	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	1.017.555,81	895.774,52	933.999,52	925.931,41	860.086,78	926.425,43	869.925,43	852.496,06	933.171,69	11.544.270,33
Saldo mensal(Rec.-Des.)	693.756,81	617.285,19	513.725,84	310.948,99	36.906,97	-221.374,06	-243.240,70	-246.199,78	-323.506,66	-353.674,96	-343.215,70	-441.411,95	0,00
SALDO ACUMULADO	693.756,81	1.311.042,00	1.824.767,84	2.135.716,83	2.172.623,81	1.951.249,75	1.708.009,05	1.461.809,27	1.138.302,62	784.627,65	441.411,95	0,00	0,00
TOTAL POR TRIMESTRE	3.328.903,67			2.847.329,86			2.712.443,63			2.655.593,18			

Quadro 01

ANÁLISE

Com intuito de promover o equilíbrio, 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 2017, conforme quadro detalhado acima (*quadro1*).

Frisa-se que houve reformulação do Cronograma de desembolso, haja vista a autorização de créditos adicionais aprovado na 490^a reunião Ordinária de Plenário, realizada em 22 de fevereiro de 2017. Extrato de Ata da 491^a aprova a referida reformulação tratada no quadro abaixo:

RUBRICAS ORÇAMENTÁRIAS			CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR
(-) Origem	6.2.2.1.2.44.90.52.002	Mobiliários em Geral	Especiais	18.806,83
Total da Origem				18.806,83
(+) Aplicação	6.2.2.1.2.44.90.52.008	Aparelhos e Equipamentos de Intercomunicação	Especiais	18.806,83
Total das Aplicações				18.806,83

1.1 Previsão Inicial da Receita

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.544.270,33, prevendo apenas receitas correntes.

Conforme tabela acima, 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 influencia a programação financeira para



o exercício de 2017 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN Nº 494/2015 que fixa o valor das anuidades dos Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal e complemento pela Resolução nº 496/2015, que diz no Artigo 3º:

“As anuidades terão vencimento em 31 de março e poderão ser recolhidas da seguinte forma:

I – com mínimo de 10% e máximo de 20% de desconto em cota única até 31 de janeiro e desconto de até 10% nos meses de fevereiro e março, devendo o Regional baixar ato Decisório estabelecendo o valor exato do desconto.”

A Decisão Coren-DF nº 305/2016 estabelece em seu artigo 3º:

“As anuidades terão vencimento em 31 de março e poderão ser recolhidas da seguinte forma:

I – com 20% de desconto em cota única até 31 de janeiro;

II – sem desconto em cota única até 31 de março;

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

Com o referido artigo a programação financeira projeta os maiores percentuais de arrecadação nos primeiros meses de 2017.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 1º trimestre de 2017 é de 44,64%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 5.153.671,51.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 11.544.270,33, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 11.482.270,33, de capital no valor de R\$ 62.000,00 e não possuindo Reserva de Contingência.

Quanto as despesas, houve uma previsão do cronograma mensal de



execução de desembolso para o referido exercício nas despesas de Pessoal Civil, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes e Investimentos.

Quanto a previsão de execução da Despesa para o 1º trimestre de 2017 é de 28,84%, totalizando uma estimativa de R\$ 3.328.903,67.

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2017						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
Receitas Correntes	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	5.153.671,51	5.859.961,70	113,70%
Receita de Contribuição	1.612.650,68	1.550.222,68	1.387.282,90	4.550.156,26	5.079.764,46	111,64%
Receita Patrimonial	9.974,13	16.450,22	29.402,40	55.826,75	92.780,72	166,19%
Receita de Serviços	118.141,15	116.723,14	123.104,17	357.968,46	394.923,46	110,32%
Transferências Correntes	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	66.085,14	61.817,44	61.817,44	189.720,03	292.493,06	154,17%
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	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	5.153.671,51	5.859.961,70	113,70%
Até o período				5.153.671,51	5.859.961,70	113,70%

Quadro 02

1º TRIMESTRE/2017	
PREVISTA	5.153.671,51
ARRECADADA	5.859.961,70
DIFERENÇA	706.290,19

Quadro 03

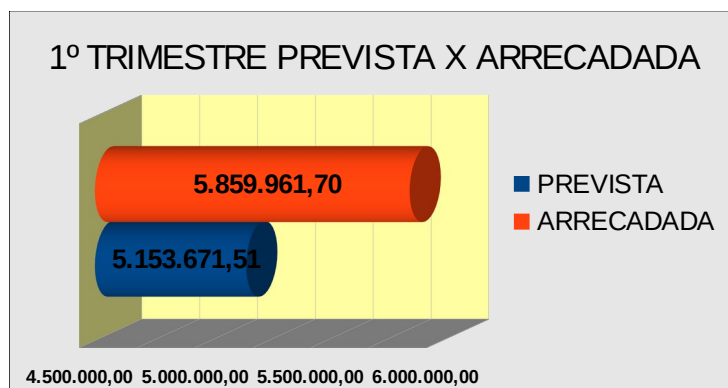


Gráfico 01

ANÁLISE

Observa-se no quadro acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF foi maior que receita PREVISTA para o 1º trimestre/2017 que perfaz uma arrecadação superior em 13,70% (treze vírgula setenta por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 706.290,19 (setecentos e seis mil duzentos e noventa reais e dezenove centavos). Inicialmente foi previsto para o primeiro trimestre o valor de R\$ 5.153.671,51 e arrecadou R\$ 5.859.961,70.

Em análise, fica registrado, conforme “quadro 04” os percentuais quanto as receitas de anuidades, comparando o previsto e o efetivamente arrecadado.

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES OCORRIDAS NA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS NO 1º TRIMESTRE/2017					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE AUXILIAR	90.023,74	63.553,07	-26.470,67	-29,40%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.447.236,00	2.534.932,93	87.696,93	3,58%
3	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	1.685.556,06	1.916.965,17	231.409,11	13,73%
4	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	287.269,52	486.207,69	198.938,17	69,25%
5	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	40.070,93	78.105,60	38.034,67	94,92%
	TOTAL	4.550.156,26	5.079.764,46	529.608,20	11,64%

Quadro 04

Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Prevista	1.806.851,10	1.745.213,49	1.601.606,92	5.153.671,51
Receita Arrecadada	2.884.045,97	1.736.570,83	1.239.344,90	5.859.961,70
Resultado (Superávit/Déficit)	1.077.194,87	-8.642,66	-362.262,02	706.290,19
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	59,62	-0,50	-22,62	13,70

Quadro 05

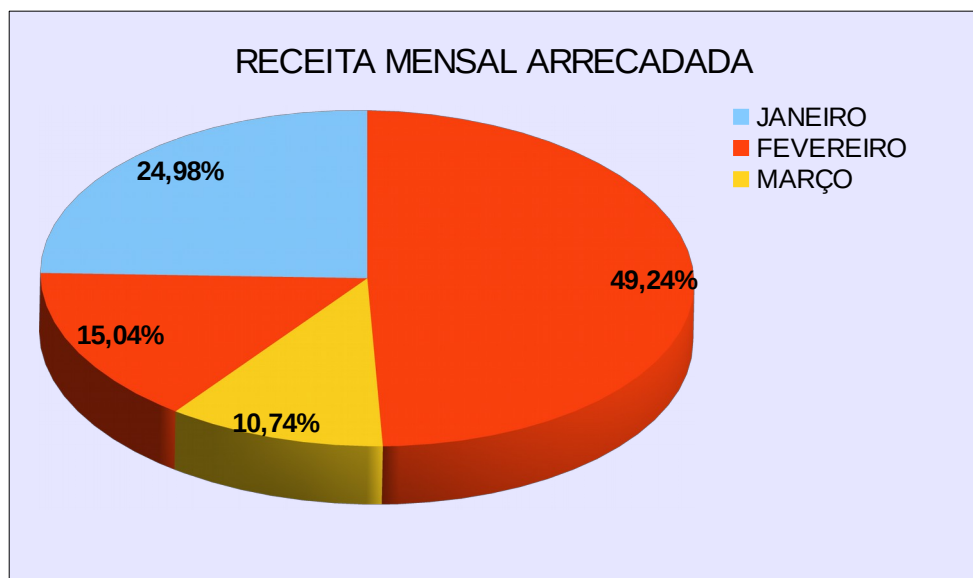


Gráfico 02

ANÁLISE

Vale observar no quadro “04”, que no trimestre em questão, houve percentuais positivos quanto as receitas de anuidades, com exceção das anuidades de auxiliar. Os saldos positivos das anuidades refletem um total geral de aproximadamente 11,64%, superando assim a previsão inicial da autarquia. 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 saldo superavitário.

No quadro “05” nota-se que a receita arrecadada no trimestre foi superior a prevista em R\$ 706.290,19, no entanto o Coren-DF deve observar o decréscimo do resultado final entre os meses de janeiro a março. O Coren-DF prevê, para o exercício de 2017, uma arrecadação total de R\$



11.544.270,33 (onze milhões quinhentos e quarenta e quatro mil duzentos e setenta reais e trinta e três centavos) e no gráfico “02” fica evidenciado que o Coren-DF arrecadou 50,76% do inicialmente orçado para o exercício, que perfaz um valor de R\$ 5.859.961,70, restando ainda um percentual de 49,24% para arrecadar para os próximos trimestres.

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

DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Empenhada JAN-FEV-MAR	%
Despesas Correntes	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	3.328.903,67	3.114.146,75	93,55%
Pessoal Civil	439.017,55	408.887,74	384.783,88	1.232.689,17	1.021.650,17	82,88%
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	674.076,74	719.040,56	703.097,20	2.096.214,50	2.092.496,58	99,82%
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	1.113.094,29	1.127.928,30	1.087.881,08	3.328.903,67	3.114.146,75	93,55%
Até o período				3.328.903,67	3.114.146,75	93,55%

Quadro 06

1º TRIMESTRE/2017		%
PREVISTA	3.328.903,67	
EXECUTADA	3.114.146,75	
DIFERENÇA	214.756,92	6,45%

Quadro 07

ANÁLISE

Observa-se nos quadros “06 e 07” uma execução 93,55% (noventa e três vírgula cinquenta e cinco por cento) da despesa prevista para o 1º trimestre de 2017, que perfaz um valor de R\$ 3.114.146,75.

No período em questão percebe-se que o Coren-DF executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 214.756,92 (duzentos e quatorze mil setecentos e cinquenta e seis reais e noventa e dois centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 08”, deve-se considerar que o Coren-DF obteve diminuição nos percentuais no primeiro trimestre principalmente devido despesa de Transferência correspondente a Cota-Parte destinada ao Conselho Federal na proporção de 25% da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa. Com a retirada da Cota-Parte, percebe-se que houve aumento das despesas entre os meses.

DESPESA EXECUTADA POR MÊS				
	PERCENTUAIS	VALOR	COTA PARTE	TOTAL S/ COTA
JANEIRO	10,54	1.216.444,30	715.476,38	500.967,92
FEVEREIRO	8,71	1.005.049,44	426.310,82	578.738,62
MARÇO	7,73	892.653,01	300.323,90	592.329,11

Quadro 08

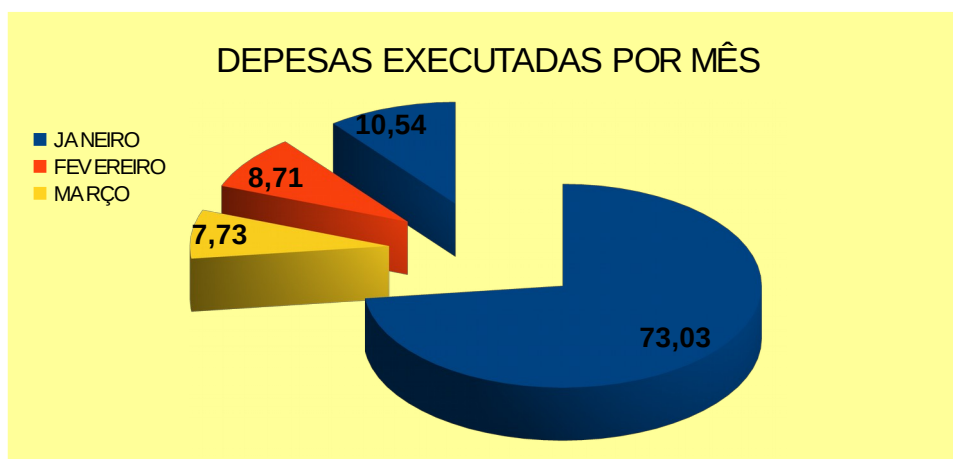


Gráfico 03

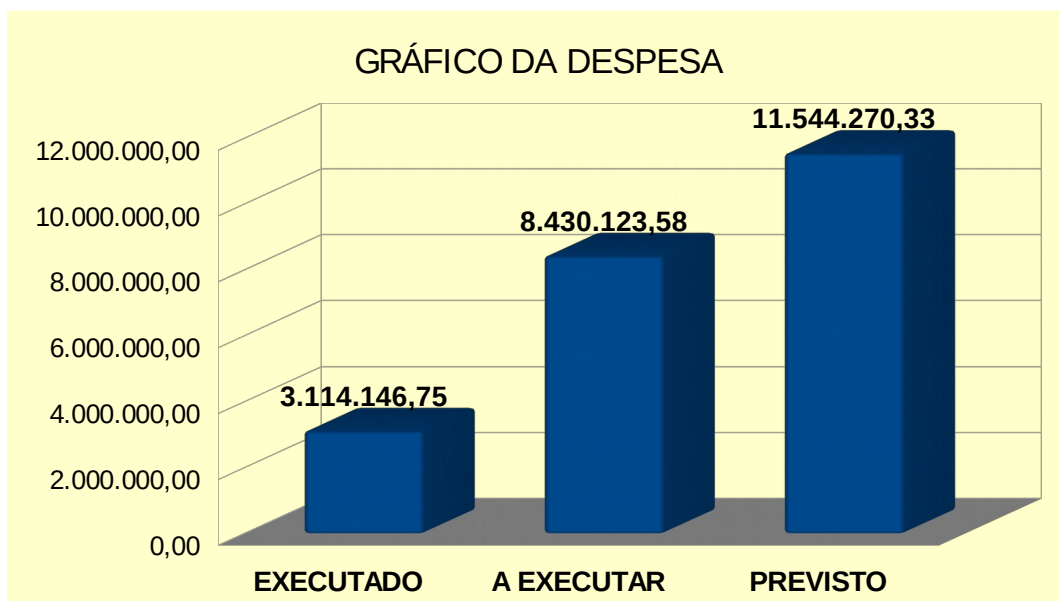


Gráfico 04

EXECUTADO	26,98	3.114.146,75
PREVISTO	100,00	11.544.270,33
A EXECUTAR	73,02	8.430.123,58

Quadro 09

ANÁLISE

Analisando o quadro “09”, a autarquia consumiu até março/2017 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 26,98% (vinte e seis vírgula noventa e oito por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 3.114.146,75 restando ao orçamento o percentual de 73,02% que perfaz um valor de R\$ 8.430.123,58 para ser executado nos próximos meses.

RECEITA E DESPESA 2017

Resumo Receitas/Despesas	ARRECADADA												TOTAL LIQUIDADADA
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
RECEITAS CORRENTES/CAPITAL	2.884.045,97	1.736.570,83	1.239.344,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.859.961,70
DESPESAS CORRENTES/CAPITAL	1.216.444,30	1.005.049,44	892.653,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.114.146,75
DIFERENÇA	1.667.601,67	731.521,39	346.691,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745.814,95
Superávit/Déficit	SUPERÁVIT												

Quadro 10

ANÁLISE

Observando o quadro “10”, percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário no primeiro trimestre/2017. Deve-se considerar que os saldos superavitários sofreram considerável redução. O fechamento do trimestre foi de R\$ 2.745.814,95 positivo.

4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA RS	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	5.153.671,51	5.859.961,70	-706.290,19	113,70%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	5.153.671,51	5.859.961,70	-706.290,19	114%
DESPESAS CORRENTES	3.328.903,66	3.114.146,75	214.756,91	94%
Pessoal Civil	1.232.689,17	1.021.650,17	211.039,00	83%
Transferências Intragovernamentais	1.233.908,05	1.442.111,10	-208.203,05	117%
Diárias	0,00	6.117,00	-6.117,00	#DIV/0!
Material de Consumo	20.681,82	27.950,62	-7.268,80	135%
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	3.409,18	-3.409,18	#DIV/0!
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	19.757,07	12.127,11	7.629,96	61%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	494.983,77	307.952,75	187.031,02	62%
Auxílio Alimentação	135.936,00	135.696,30	239,70	100%
Auxílio Transporte	18.491,79	15.975,29	2.516,50	86%
Indenizações e Restituições	172.455,99	141.157,23	31.298,76	82%
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Investimentos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Obras e Instalações	0,00	0,00	=	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	=	#DIV/0!
Inversões Financeiras	0,00	0,00	=	#DIV/0!
Total das Despesas	3.328.903,66	3.114.146,75	214.756,91	93,55%

Quadro 11

ANÁLISE

Observando o quadro “11”, percebe-se que o Coren-DF cumpriu, de forma global, a metas previstas de arrecadação da receita e execução da



despesa conforme cronograma de desembolso previamente elaborado e aprovado.

A Receita arrecadada superou a prevista em 13,70%. Deve-se considerar que algumas receitas não atingiram a previsão inicial, como:

- ✓ Anuidade de Auxiliar de Enfermagem;
- ✓ Taxa de Inscrição Pessoa Física;
- ✓ Taxa de Transferência de Inscrição;
- ✓ Multas sobre anuidades de Pessoas Jurídicas;
- ✓ Juros sobre anuidades de Pessoas Jurídicas.

As despesas mantiveram abaixo da previsão inicial totalizando um percentual de execução de 93,55%. Destaca-se que houve algumas despesas que ultrapassaram inicialmente a previsão, tais como:

- ✓ Transferência para o Cofen (Cota-Parte);
- ✓ Material de expediente;
- ✓ Serviços de motoboy;
- ✓ Indenizações, Restituições e Reembolso;

Nas despesas ocorreram ainda aquisições sem previsão inicial no cronograma de desembolso no 1º trimestre/2017;

- ✓ Diárias de Conselheiros;
- ✓ Diárias de Servidores;
- ✓ Suprimento de Informática
- ✓ Passagens de Conselheiros; e
- ✓ Passagens de Servidores;

Caso haja necessidade de esclarecimentos, Controladoria sugere que encaminhe documento formal ao departamento técnico que elaborou o cronograma de desembolso para as devidas considerações.



5. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2016 x 2017

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	Ano 2016	Ano 2017	Diferença	%
Receitas Correntes	5.403.544,50	5.859.961,70	456.417,20	8,45
Receita de Contribuições	4.675.148,44	5.079.764,46	404.616,02	8,65
Receita Patrimonial	63.367,07	92.780,72	29.413,65	46,42
Receita de Serviços	400.189,37	394.923,46	-5.265,91	-1,32
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	264.839,62	292.493,06	27.653,44	10,44
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	5.403.544,50	5.859.961,70	456.417,20	8,45
Até o período			456.417,20	8,45

Quadro 12

ANÁLISE

Conforme quadro “12” a arrecadação no 1º trimestre de 2017 foi superior ao mesmo período de 2016 em 8,45%, totalizando um saldo positivo de R\$ 456.417,20. Deve-se destacar que a receita de contribuições foi a mais significativa para o acréscimo no período em análise no comparativo entre os anos.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 404.616,02, que perfaz um percentual positivo de 8,65%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 29.413,65 (46,42%) referente a Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos. Para o aumento percebe-se que o Coren-DF investiu uma maior importância em suas aplicações.

Receita de Serviços: Decréscimo de 1,32% (um vírgula trinta e dois



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 em 2016 no bimestre.

Outras Receitas Correntes: As Outras Receitas Correntes se originam das seguintes rubricas: Multas e juros de Mora sobre contribuições, Dívida Ativa Pessoa Física, Indenizações e Restituições e Outras Receitas Diversas. Em sua totalidade as Outras Receitas Correntes obteve 10,44%, que perfaz uma diferença positiva de R\$ 27.653,44.

Não há receita de capital.

6. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2015 x 2016

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	Ano 2016	Ano 2017	Diferença	%
Despesas Correntes	2.917.952,99	3.114.146,75	196.193,76	6,72
Pessoal Civil	958.452,18	1.021.650,17	63.197,99	6,59
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	1.959.500,81	2.092.496,58	132.995,77	6,79
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	2.917.952,99	3.114.146,75	196.193,76	6,72
Até o período			196.193,76	6,72

Quadro 13

ANÁLISE

Quanto a despesa no ano de 2016 o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 2.917.952,99 (dois milhões novecentos e dezessete mil

novecentos e cinquenta e dois reais e noventa e nove centavos) e no exercício de 2017 uma execução de R\$ 3.114.146,75 (três milhões cento e quatorze mil cento e quarenta e seis reais e setenta e cinco centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um acréscimo de R\$ 196.193,76 (cento e noventa e seis mil cento e noventa e três reais e setenta e seis centavos), que representa o percentual de 6,72%. O repasse da cota-parte ao Conselho Federal de 25% das arrecadações afeta diretamente a despesa executada.

Ressalta-se que as despesas de **“Pessoal Civil”**, com aumento de R\$ 63.197,99, que perfaz um percentual de crescimento de apenas 6,59%. Deve-se considerar Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2016-2017 acertado no período em questão e pago juntamente com o retroativo. **“Outras Despesas Correntes”** aumento de R\$ 132.995,77 que representa 6,79%. **“Transferências Correntes”** - Transferências para o Cofen - “Cota-Parte” aumento de R\$ 125.725,82, tendo em vista que arrecadação no 1º trimestre/2017 foi maior em comparação ao mesmo período de 2016.

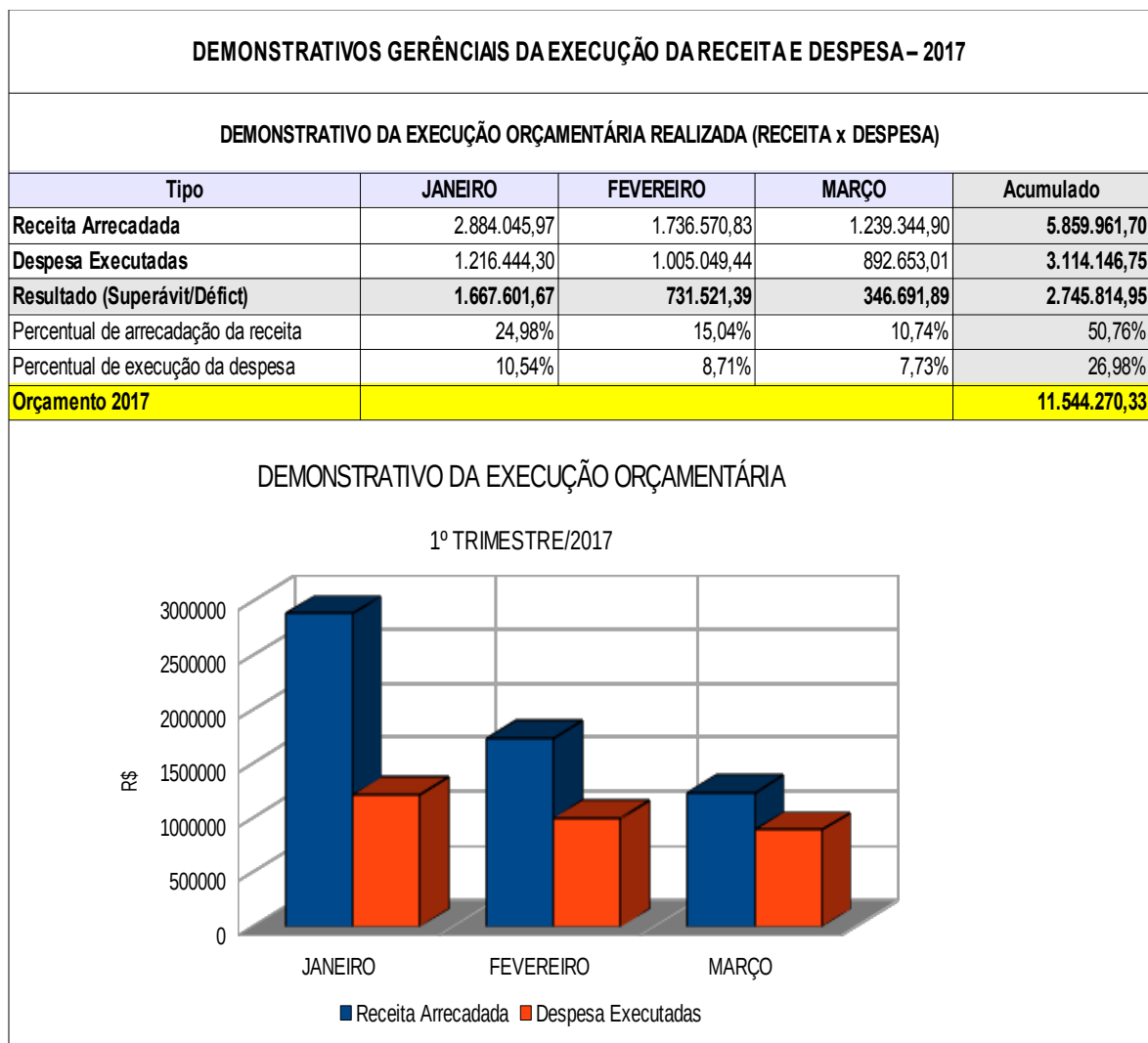
7. Demonstrativo do acompanhamento acumulado da receita e despesa.

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	5.153.671,51
Receita Realizada	5.859.961,70
Superávit Orçamentário	706.290,19
Despesa Prevista	3.328.903,67
Despesa Realizada	3.114.146,75
Superávit Orçamentário	214.756,92
Receita Realizada	5.859.961,70
Despesa Realizada	3.114.146,75
Superávit Financeiro	2.745.814,95
Superávit Financeiro em %	46,86%

Quadro 14

ANÁLISE

No quadro “14” nota-se que o Coren-DF possui saldo superavitário no 1º trimestre/2017 em 46,86% (quarenta e seis vírgula oitenta e seis por cento), percentual este que possivelmente poderá ser diluído nos próximos meses, caso não haja um aumento da receita ou uma diminuição na despesa.



Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF

Quadro 15



V. CONCLUSÕES

Conforme controle e acompanhamento do cumprimento do Cronograma Anual de Desembolso inseridos neste relatório analítico (receitas e despesas) do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal - Coren-DF, conclui-se:

1. A máxima observância quanto ao exposto em tela principalmente com a fiel execução do Planejamento Financeiro/Cronograma de desembolso e comparativo entre os exercícios de 2015 e 2016, sempre atentando para a arrecadação da receita e execução da despesa, o que pode acarretar alterações na execução das despesas;
2. Toda e qualquer reformulação orçamentária a Tesouraria após 15 dias da aprovação, deverá apresentar o cronograma anual de desembolso atualizado conforme Resolução Cofen nº 532/2017;
3. Há equilíbrio nas contas do Coren-DF no 1º trimestre/2017 com arrecadação acima do previsto e a execução da despesa abaixo do estabelecido.
4. Atentar-se para a arrecadação de algumas receitas que não alcançaram o valor previsto no trimestre e execução de certas despesas que extrapolou a previsão inicial (*quadro 11*).
5. Deve-se estabelecer critérios estabilizadores para frear o aumento dos saldos negativos mensais (déficit) significativos que possam comprometer o exercício (*quadro 12*).
6. Há superavit orçamentário de R\$ 2.745.814,95 no 1º Trimestre/2017 (*quadro 10*) quanto da sua utilização caso ocorra deficit nos próximos meses, buscando um encerramento de exercício superavitário.
7. O Coren-DF deverá sempre alinhar a despesa observando a real arrecadação, objetivando o superavit orçamentário para o exercício de 2017.



8. No comparativo entre os exercícios de 2016 e 2017 observa-se um crescimento positivo da arrecadação em 8,45% e um aumento na execução da despesa de 6,72%. Deve-se considerar o repasse da Cota-parte ao Cofen para o aumento da despesa.
9. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e a previsão dos relatórios encaminhados pelo Departamento Financeiro.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

Mat. 058