

Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2024

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL
DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL



Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2024

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

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

Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2024

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.

Sumário

| | |
|---|----|
| I – INTRODUÇÃO | 5 |
| II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO | 6 |
| III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA | 6 |
| IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA | 7 |
| 1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:..... | 8 |
| 1.1 <i>Previsão Inicial da Receita</i> | 9 |
| 1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i> | 10 |
| 2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):..... | 10 |
| 3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2023 x 2024..... | 12 |
| V – DAS ANÁLISES DA DESPESA | 15 |
| 1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):..... | 15 |
| 2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2023 x 2024..... | 20 |
| VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA | 20 |
| 1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa..... | 22 |
| VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS | 22 |
| VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL | 23 |
| IX – DAS CONCLUSÕES | 25 |

INDICE DE TABELAS

| | |
|--|----|
| Tabela 1 - Programação Financeira | 8 |
| Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 1º trimestre..... | 10 |
| Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita..... | 11 |
| Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2023 e 2024 | 12 |
| Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2023 E 2024 | 14 |
| Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE | 15 |
| Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2024 | 16 |
| Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024 | 16 |
| Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2024 | 18 |
| Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS | 19 |
| Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024 | 20 |
| Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA | 21 |
| Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2024..... | 22 |
| Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS | 22 |
| Tabela 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF | 23 |

INDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal | 17 |
| Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa | 17 |
| Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2024 | 21 |
| Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons..... | 22 |

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 2024, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Cumprimento da Decisão Coren-DF nº 315 de 30 de agosto de 2019 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 2024 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e encaminha ao Cofen pelo Ofício nº 016/2024/COREN-DF de 18 de janeiro de 2024 – DOC SEI nº 0209336. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 421/2023, homologado pela Decisão Cofen nº 291/2023 de 19 de dezembro de 2023, com reserva de contingência ao regional no valor de R\$ 102.668,63.

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 2023 x Receita 2024;
4. Despesa 2023 x Despesa 2024;
5. Acompanhamento mensal da arrecadação da receita e execução da despesa;
6. Análise gráfica diversa;
7. Despesa com Pessoal;
8. Auxílios e Jetons; e
9. Outras análises.

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1º trimestre do exercício de 2024, 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 2024 | | | | | | | | | | | | | |
| Especificação | Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2024 | | | | | | | | | | | | |
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maió | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Totais |
| | 16,96% | 12,97% | 9,79% | 8,37% | 7,76% | 6,53% | 6,90% | 6,91% | 6,19% | 5,36% | 5,26% | 6,99% | 100,00% |
| Receitas Correntes | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 2.010.338,97 | 1.865.480,80 | 1.572.928,96 | 1.658.306,00 | 1.660.043,00 | 1.486.284,75 | 1.286.961,00 | 1.262.681,15 | 1.679.890,24 | 24.027.049,42 |
| Receita de Contribuição | 3.481.131,83 | 2.644.824,42 | 1.963.731,04 | 1.628.317,03 | 1.510.428,22 | 1.246.186,34 | 1.296.608,93 | 1.313.107,47 | 1.167.094,17 | 968.073,46 | 947.304,20 | 1.322.211,27 | 19.489.018,38 |
| Receita Patrimonial | 209.255,35 | 184.872,42 | 184.657,02 | 203.166,86 | 194.019,64 | 184.631,62 | 212.314,08 | 203.166,86 | 188.149,09 | 213.528,02 | 210.361,02 | 210.494,26 | 2.398.616,24 |
| Receita de Serviços | 385.094,66 | 286.467,64 | 204.100,17 | 178.855,08 | 161.032,94 | 142.111,00 | 149.382,99 | 143.768,67 | 131.041,49 | 105.359,52 | 105.015,93 | 147.184,71 | 2.139.414,80 |
| Transferências Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de créditos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferência de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total da Receita | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 2.010.338,97 | 1.865.480,80 | 1.572.928,96 | 1.658.306,00 | 1.660.043,00 | 1.486.284,75 | 1.286.961,00 | 1.262.681,15 | 1.679.890,24 | 24.027.049,42 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL GERAL 24.027.049,42 | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL POR TRIMESTRE | 9.544.134,55 | 5.448.746,73 | 4.804.633,75 | 4.229.532,39 | | | | | | | | | |
| Especificação | Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2024 | | | | | | | | | | | | |
| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maió | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Totais |
| | 7,46% | 7,53% | 7,42% | 7,35% | 7,97% | 9,57% | 7,81% | 7,70% | 7,54% | 7,99% | 7,18% | 14,47% | 100,00% |
| Despesas Correntes | 1.786.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 1.761.673,65 | 1.915.474,18 | 2.057.389,89 | 1.742.105,10 | 1.849.638,03 | 1.812.319,30 | 1.869.624,49 | 1.726.288,80 | 3.295.798,83 | 23.409.580,78 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 623.824,37 | 621.160,90 | 603.487,97 | 627.972,97 | 673.037,28 | 769.842,59 | 766.842,59 | 767.388,37 | 767.967,49 | 768.343,48 | 768.343,48 | 1.333.344,71 | 9.091.556,20 |
| 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 | 1.162.883,23 | 1.187.544,92 | 1.180.367,10 | 1.133.700,68 | 1.242.436,90 | 1.287.547,30 | 975.262,51 | 1.082.249,66 | 1.044.351,81 | 1.101.281,01 | 957.945,32 | 1.962.454,14 | 14.318.024,58 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 211.000,00 | 85.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 163.800,00 | 514.800,00 |
| Investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 211.000,00 | 85.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 163.800,00 | 514.800,00 |
| 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 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.668,63 | 102.668,63 |
| Total da Despesa | 1.791.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 1.766.673,65 | 1.915.474,18 | 2.268.389,89 | 1.827.105,10 | 1.849.638,03 | 1.812.319,30 | 1.919.624,49 | 1.726.288,80 | 3.477.267,48 | 24.027.049,41 |
| Saldo mensal(Rec.-Des.) | 2.283.774,24 | 1.307.458,66 | 568.633,16 | 243.665,32 | -49.993,38 | -725.460,93 | -218.799,10 | -189.595,03 | -326.034,55 | -632.663,49 | -463.607,65 | -1.797.377,25 | 0,00 |
| SALDO ACUMULADO | 2.283.774,24 | 3.591.232,90 | 4.159.866,06 | 4.403.531,38 | 4.353.538,00 | 3.628.077,07 | 3.409.277,97 | 3.219.682,94 | 2.893.648,39 | 2.260.984,90 | 1.797.377,25 | 0,00 | |
| TOTAL POR TRIMESTRE | 5.384.268,49 | 5.980.537,72 | 5.539.062,43 | 7.123.180,77 | | | | | | | | | |

• 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 1ª trimestre do exercício de 2023, 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\$ 24.027.049,42, prevendo apenas receitas correntes.

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

Um fator preponderante que influenciou a programação financeira para o exercício de 2024 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 724/2023 e Decisão Coren-DF n° 351/2023 que fixa o percentual de reajuste do Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal que estabelece:

“Determinar aos Conselhos Regionais de Enfermagem aplicação da correção 3,52% (três vírgula cinquenta e dois por cento) correspondente ao índice Nacional de Preços ao Consumidor, do período, conforme estabelecido no § 1º do artigo 6º, da Lei n° 12.514/2011, em relação aos valores praticados no exercício de 2023, quando da fixação dos valores das anuidades, taxas e serviços para o exercício de 2024 das pessoas físicas (enfermeiro, obstetritz, técnico de enfermagem e auxiliar de enfermagem) e das pessoas jurídicas para o exercício de 2024.”

A Decisão Coren-DF n° 351/2023 estabelece no art. 5º:

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

I – com 20% de desconto em cota única até 09 de fevereiro;

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

III – sem desconto em até 5 (cinco) parcelas mensais, iguais e consecutivas, desde que a última parcela não ultrapasse o exercício fiscal e seja inferior a R\$ 50,00.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 24.027.049,41, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 23.409.580,78, de capital no valor de R\$ 514.800,00 e para Reserva de Contingência R\$ 102.668,63.

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

TABELA 2 - RECEITA PROJETADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE

| CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------|--|
| ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2024 | | | | | | | |
| RECEITA | | | | | | | |
| 1º Trimestre | Estimada | | | | Realizada | | |
| Receita | Janeiro | Fevereiro | Março | Total | Arrecadado JAN-FEV-MAR | % | |
| Receitas Correntes | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 9.544.134,55 | 10.288.086,02 | 107,79% | |
| Receita de Contribuição | 3.481.131,83 | 2.644.824,42 | 1.963.731,04 | 8.089.687,29 | 8.767.427,07 | 108,38% | |
| Receita Patrimonial | 209.255,35 | 184.872,42 | 184.657,02 | 578.784,79 | 597.439,73 | 103,22% | |
| Receita de Serviços | 385.094,66 | 286.467,64 | 204.100,17 | 875.662,47 | 521.812,28 | 59,59% | |
| Transferências Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75,66 | 100,00% | |
| Outras Receitas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401.331,28 | 100,00% | |
| Receitas de Capital | 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 | |
| Alienação de bens móveis | 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 | |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Total da Receita | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 9.544.134,55 | 10.288.086,02 | 107,79% | |
| Até o período | | | | 9.544.134,55 | 10.288.086,02 | 107,79% | |

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu maior que a prevista para o 1º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 10.288.086,02. Na análise, fica

registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar de 8,38% maior que o esperado. A Receita Patrimonial referente a rendimentos de aplicação evoluiu quando comparada a expectativa inicial em 3,22%. Deve-se considerar que a tal receita é atrelada a indexadores econômicos inflacionários, ou seja, o aumento dos percentuais da inflação diante do cenário econômico do país, em conjunto com o aumento dos valores aplicados corroboram com crescimento da receita. Quanto a Receita de Serviços o percentual arrecadado foi de apenas 59,59% do previsto. O não alcance do patamar estabelecido para tal receita pode estar relacionado a valores inscritos em **“Outras Receitas Correntes”**, que são valores não identificados pela Contabilidade da autarquia, conforme nota explicativa do Departamento de Contabilidade na Prestação de Contas do 1º trimestre/2024. (Processo SEI nº 00232.001066/2024-79).

Na totalidade da arrecadação do 1º trimestre/2024 em comparação a previsão, o Coren-DF ultrapassou os valores estabelecidos em 7,79%, que perfaz um aumento de R\$ 743.951,48.

TABELA 3 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

| COMPARATIVO DA ARRECADÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 2024 | | | | | |
|---|--|--------------|--------------|-----------------|----------------|
| NOTA | DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS | PREVISTO | ARRECADADO | AUMENTO/REDUÇÃO | |
| | | | | VALOR | PERC % |
| 1 | ANUIDADES DE ENFERMEIRO | 3.082.221,35 | 3.474.070,52 | 391.849,17 | 12,71% |
| 2 | ANUIDADES DE TÉCNICO | 2.834.411,80 | 3.330.979,54 | 496.567,74 | 17,52% |
| 3 | ANUIDADES DE AUXILIAR | 29.727,65 | 22.415,56 | -7.312,09 | -24,60% |
| 4 | MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF | 19.118,55 | 11.516,85 | -7.601,70 | -39,76% |
| 5 | ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.054.801,00 | 1.832.887,69 | -221.913,31 | -10,80% |
| 6 | ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS | 69.406,93 | 95.556,91 | 26.149,98 | 37,68% |
| 7 | RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO | 578.784,79 | 597.439,73 | 18.654,94 | 3,22% |

| | | | | | |
|----|--|---------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| 8 | RECEITAS COM SERVIÇOS | 875.662,47 | 521.812,28 | -353.850,19 | -40,41% |
| 9 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC) | 0,00 | 75,66 | 75,66 | 100,00% |
| 10 | OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST. | 0,00 | 401.331,28 | 401.331,28 | 100,00% |
| | TOTAL | 9.544.134,54 | 10.288.086,02 | 743.951,48 | 7,79% |

• Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiro e técnico cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o exercício, com crescimento de 12,71% e 17,52%, respectivamente. Diferentemente, as receitas de anuidades de auxiliar, multas e juros sobre anuidades, exercícios anteriores e receitas de serviços obtiveram declínios quando comparado a previsão inicial. Atentar-se as duas últimas receitas citadas com expressiva diminuição, que assim, também pode-se estabelecer conexão com o aumento substancial nas “Outras Receitas Correntes” que não possuem identificação na receita na importância de R\$ 382.975,13.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2023 x 2024

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024

| RECEITA | | | | |
|---------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| 1º TRIMESTRE | COMPARATIVO DA RECEITA | | | |
| RECEITAS | 2023 | 2024 | Diferença | % |
| Receitas Correntes | 8.859.530,05 | 10.288.086,02 | 1.428.555,97 | 16,12 |
| Receita de Contribuições | 7.671.156,82 | 8.767.427,07 | 1.096.270,25 | 14,29 |
| Receita Patrimonial | 635.348,52 | 597.439,73 | -37.908,79 | -5,97 |
| Receita de Serviços | 552.442,88 | 521.812,28 | -30.630,60 | -5,54 |
| Transferências Correntes | 64,92 | 75,66 | 10,74 | 16,54 |
| Outras Receitas Correntes | 516,91 | 401.331,28 | 400.814,37 | 77.540,46 |
| | | | | |

| | | | | |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 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) | 8.859.530,05 | 10.288.086,02 | 1.428.555,97 | 16,12 |
| Até o período (Acumulado) | 8.859.530,05 | 10.288.086,02 | 1.428.555,97 | 16,12 |

• Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º trimestre de 2024 foi superior ao mesmo período de 2023 em apenas 16,12%, totalizando um saldo maior em R\$ 1.428.555,97.

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

Receita de Contribuição: Aumento de R\$ 1.096.270,25, que perfaz um percentual negativo de 14,29%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 37.908,79 (5,97%) referente a receitas com 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: 5,54% menor e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e Cédulas, Expedição de Certidões e taxas.

Transferências Correntes: Referente ao Convênio junto ao Cofen.

Outras Receitas Correntes: Aumento considerável devido aos valores não identificados.

TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2023 E 2024

| COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024 – ACUMULADO | | | | | |
|--|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| NOTA | DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS | ANO 2023 | ANO 2024 | AUMENTO/REDUÇÃO | |
| | | | | VALOR | PERC % |
| 1 | ANUIDADES DE ENFERMEIRO | 3.000.944,86 | 3.474.070,52 | 473.125,66 | 15,77% |
| 2 | ANUIDADES DE TÉCNICO | 2.758.693,03 | 3.330.979,54 | 572.286,51 | 20,74% |
| 3 | ANUIDADES DE AUXILIAR | 23.841,28 | 22.415,56 | -1.425,72 | -5,98% |
| 4 | MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF | 4.402,52 | 11.516,85 | 7.114,33 | 161,60% |
| 5 | ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 1.773.119,95 | 1.832.887,69 | 59.767,74 | 3,37% |
| 6 | ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS | 110.155,18 | 95.556,91 | -14.598,27 | -13,25% |
| 7 | RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO | 635.348,52 | 597.439,73 | -37.908,79 | -5,97% |
| 8 | RECEITAS COM SERVIÇOS | 552.442,88 | 521.812,28 | -30.630,60 | -5,54% |
| 9 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC) | 64,92 | 75,66 | 10,74 | 16,54% |
| 10 | OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.) | 516,91 | 401.331,28 | 400.814,37 | 77540,46% |
| | TOTAL | 8.859.530,05 | 10.288.086,02 | 1.428.555,97 | 16,12% |

• Análise

Conforme tabela “05”, as anuidades de enfermeiro e técnico sobrepujaram os valores de 2023, com 15,77% e 20,74%, respectivamente.

Para o exercício de 2024 o valor orçamentário previsto foi de R\$ 24.027.049,40, enquanto para o exercício de 2023 foi de R\$ 20.941.994,28, ou seja, aumento de 14,73% no orçamento. Nesta toada, o primeiro trimestre/2024 demonstra um aumento de 16,12% nas receitas efetivamente arrecadada, evidenciando um percentual maior de arrecadação quando comparado ao aumento do orçamento entre os exercícios.

V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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

TABELA 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE

| ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2024 | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| DESPESA | | | | | | |
| 1º Trimestre | Estimada | | | | Realizada | |
| Despesa | Janeiro | Fevereiro | Março | Total | Liquidada JAN-FEV-MAR | % |
| Despesas Correntes | 1.786.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 5.379.268,49 | 5.429.827,51 | 100,94% |
| Pessoal Civil | 623.824,37 | 621.160,90 | 603.487,97 | 1.848.473,24 | 1.986.084,74 | 107,44% |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | 1.162.883,23 | 1.187.544,92 | 1.180.367,10 | 3.530.795,25 | 3.443.742,77 | 97,53% |
| Despesas de Capital | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Inversões financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total da Despesa | 1.791.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 5.384.268,49 | 5.429.827,51 | 100,85% |
| Até o período | | | | 5.384.268,49 | 5.429.827,51 | 100,85% |

• Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 100,85% (cem vírgula oitenta e cinco por cento) da despesa prevista para todo o 1º trimestre/2024, que totaliza um valor semelhante a previsão inicial.

A despesa com Pessoal Civil aumentou em 7,44% da previsão inicial enquanto as Outras Despesas Correntes ficaram no patamar de 97,53%.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2024

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos | PREVISÃO | | | | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| | JAN | FEV | MAR | SUBTOTAL 1 | | | |
| RECEITAS CORRENTES | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 9.544.134,55 | 10.288.086,02 | 743.951,47 | 107,79 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 4.075.481,84 | 3.116.164,48 | 2.352.488,23 | 9.544.134,55 | 10.288.086,02 | 743.951,47 | 107,79 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 16,96% | 12,97% | 9,79% | 39,72% | 42,82% | | |
| DESPESAS CORRENTES | 1.786.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 5.379.268,49 | 5.429.827,51 | -50.559,02 | 100,94 |
| Pessoal Civil | 623.824,37 | 621.160,90 | 603.487,97 | 1.848.473,24 | 1.986.084,74 | -137.611,50 | 107,44 |
| Transferências Intragovernamentais | 966.556,62 | 732.823,02 | 541.957,80 | 2.241.337,44 | 2.417.894,33 | -176.556,89 | 107,88 |
| Diárias | 2.850,00 | 0,00 | 18.240,00 | 21.090,00 | 19.425,00 | 1.665,00 | 92,11 |
| Material de Consumo | 2.759,69 | 2.759,69 | 2.759,69 | 8.279,08 | 3.067,49 | 5.211,59 | 37,05 |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 0,00 | 6.000,00 | 10.000,00 | 16.000,00 | 8.712,10 | 7.287,90 | 54,45 |
| Serviços de Consultoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Locação de Mão de Obra | 0,00 | 103.788,89 | 116.010,64 | 219.799,53 | 173.986,56 | 45.812,97 | 79,16 |
| Auxílio Serviços de Terceiros / Pessoa Física | 7.526,63 | 23.545,47 | 23.545,47 | 54.617,57 | 27.778,41 | 26.839,16 | 50,86 |
| Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica | 60.816,98 | 86.938,82 | 192.924,17 | 340.679,97 | 295.680,91 | 44.999,06 | 86,79 |
| Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação e comum. | 4.168,32 | 22.684,59 | 27.955,19 | 54.808,10 | 56.150,64 | -1.342,54 | 102,45 |
| Auxílio Alimentação | 72.058,80 | 83.959,42 | 78.009,11 | 234.027,33 | 229.691,98 | 4.335,35 | 98,15 |
| Obrigações Tributárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 529,00 | -529,00 | -100,00 |
| Auxílio Transporte | 13.312,86 | 12.102,60 | 12.102,60 | 37.518,06 | 19.350,43 | 18.167,63 | 51,58 |
| Auxílio Representação de Conselheiros | 18.870,00 | 59.670,00 | 93.375,00 | 171.915,00 | 114.592,00 | 57.323,00 | 66,66 |
| Auxílio Representação de Colaboradores | 0,00 | 38.400,00 | 38.400,00 | 76.800,00 | 40.128,00 | 36.672,00 | 52,25 |
| Jetons e Gratificações a Conselheiros | 11.880,00 | 11.880,00 | 22.095,00 | 45.855,00 | 33.977,00 | 11.878,00 | 74,10 |
| Demais Indenizações e Restituições | 2.083,33 | 2.992,42 | 2.992,42 | 8.068,17 | 2.778,92 | 5.289,25 | 34,44 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | #DIV/0! |
| Investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Inversões financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Reserva de Contingência | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS DESPESAS | 1.791.707,60 | 1.808.705,82 | 1.783.855,07 | 5.384.268,49 | 5.429.827,51 | -45.559,02 | 100,85% |

Observando a tabela “07” nota-se que apenas as despesas “Pessoal Civil”, “Transferência Intragovernamentais – Cota-parte” e “Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação” foram maiores que a previsão inicial em 7,44%, 7,88% e 2,45%. As demais despesas encontram-se abaixo da previsão. Nota-se que as despesas executadas assemelham a previsão inicial, com variação apenas de 0,85%.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit no 1º trimestre do exercício de 2024 de R\$ 4.858.258,51.

TABELA 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024

| DESPESA COTA - PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2023 X 2024 | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Repasse de 25% da receita do Coren-DF | | | | |
| ANO | JANEIRO | FEVEREIRO | MARÇO | REPASSE TOTAL |
| 2023 | 972.745,23 | 677.078,36 | 406.024,61 | 2.055.848,20 |
| 2024 | 825.572,27 | 1.178.891,38 | 413.430,68 | 2.417.894,33 |
| DIFERENÇA | -147.172,96 | 501.813,02 | 7.406,07 | 362.046,13 |
| | | | % | 17,61 |

• Análise

O Coren-DF obteve em 2024 uma despesa de Cota-Parte ao Cofen de R\$ 362.046,13 maior que em 2023, onde apenas o mês de janeiro foi menor. 17,61% foi o aumento de repasse ao Cofen na comparação entre os exercícios, que é justificado pelo crescimento da arrecadação e diminuição dos descontos por pontualidade.

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 com pico de despesa no mês de fevereiro/2024. Tal oscilação é ratificada pelo prazo de pagamento das anuidades com desconto até 09 de fevereiro, o que afeta diretamente a despesa com Cota-Parte (25%), pois são diretamente proporcionais, quanto maior a arrecadação maior a transferência ao Cofen (*Considerar tabela 08*). Para o mês de fevereiro deve-se considerar também a despesa da posse do novo plenário.

TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2024

| COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024 – ACUMULADO | | | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| NOTA | DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS | ANO 2023 | ANO 2024 | AUMENTO/REDUÇÃO | |
| | | | | VALOR | PERC % |
| 1 | DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS | 1.610.725,49 | 1.986.084,74 | 375.359,25 | 23,3% |
| 2 | COTA PARTE COFEN | 2.055.848,20 | 2.417.894,33 | 362.046,13 | 17,61% |
| 3 | DIÁRIAS | 15.390,00 | 19.425,00 | 4.035,00 | 26,22% |
| 4 | DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO | 3.388,46 | 3.067,49 | -320,97 | -9,47% |
| 5 | PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO | 0,00 | 8.712,10 | 8.712,10 | 100,00% |
| 6 | SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 | SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA | 33.019,21 | 27.778,41 | -5.240,80 | -15,87% |
| 8 | LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA | 125.781,47 | 173.986,56 | 48.205,09 | 38,32% |
| 9 | DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA | 244.580,80 | 295.680,91 | 51.100,11 | 20,89% |
| 10 | SERVIÇOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ | 48.857,55 | 56.150,64 | 7.293,09 | 14,93% |
| 11 | AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO | 209.544,00 | 229.691,98 | 20.147,98 | 9,62% |
| 12 | OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS | 465,00 | 529,00 | 64,00 | 13,76% |
| 13 | AUXÍLIO TRANSPORTE | 18.197,92 | 19.350,43 | 1.152,51 | 6,33% |
| 14 | DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 15 | DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS) | 115.124,00 | 114.592,00 | -532,00 | -0,46% |
| 16 | DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES) | 39.168,00 | 40.128,00 | 960,00 | 2,45% |
| 17 | DESPESAS JETONS | 26.486,00 | 33.977,00 | 7.491,00 | 28,28% |
| 18 | DESPESA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 19 | DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 2.952,14 | 2.778,92 | -173,22 | -5,87% |
| 20 | DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 21 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | | 4.549.528,24 | 5.429.827,51 | 880.299,27 | 19,35% |

• Análise

No detalhamento da despesa, vale destacar alguns aumentos entre os exercícios de 2023 e 2024:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 23,3%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS, Acordo Coletivo de Trabalho – ACT e contratação de cargo em comissão.
2. **Cota Parte Cofen:** Aumento de 17,61%. Deve-se considerar o aumento na arrecadação quando comparado nos dois exercícios.

Diante do exposto relativo à despesa, houve em 2024 um crescimento de 19,35% quando comparado ao exercício de 2023, que perfaz um aumento de R\$ 880.299,27.

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

| DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2024 | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|
| DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA) | | | | |
| Tipo | JANEIRO | FEVEREIRO | MARÇO | TOTAL |
| Receita Arrecadada | 3.507.916,11 | 4.905.210,10 | 1.874.959,81 | 10.288.086,02 |
| Despesa Executadas | 1.637.786,90 | 2.228.490,60 | 1.563.550,01 | 5.429.827,51 |
| Resultado (Superávit/Déficit) | 1.870.129,21 | 2.676.719,50 | 311.409,80 | 4.858.258,51 |
| Percentual de arrecadação da receita | 14,60% | 20,42% | 7,80% | 42,82% |
| Percentual de execução da despesa | 6,82% | 9,27% | 6,51% | 22,60% |
| Orçamento 2024 | | | | 24.027.049,40 |

• Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º trimestre/2024 arrecadou a importância de R\$ 10.288.086,02 e executou uma despesa de R\$ 5.429.827,51, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 4.858.258,51. A autarquia arrecadou 42,82% do orçamento previsto e executou 22,60% da previsão inicial da despesa.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2023 x 2024

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024

| DESPESA | | | | |
|----------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| 1º TRIMESTRE | COMPARATIVO DA DESPESA | | | |
| DESPESAS | 2023 | 2024 | Diferença | % |
| Despesas Correntes | 4.549.528,24 | 5.429.827,51 | 880.299,27 | 19,35 |
| Pessoal Civil | 1.610.725,49 | 1.986.084,74 | 375.359,25 | 23,30 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | ,00 | ,00 |
| Outras Despesas Correntes | 2.938.802,75 | 3.443.742,77 | 504.940,02 | 17,18 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | ,00 | #DIV/0! |
| Investimento | 0,00 | 0,00 | ,00 | ,00 |
| Inversões financeiras | 0,00 | 0,00 | ,00 | ,00 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | ,00 | ,00 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 | ,00 | ,00 |
| Total da Despesa | 4.549.528,24 | 5.429.827,51 | 880.299,27 | 19,35 |
| Até o período (Acumulado) | 4.549.528,24 | 5.429.827,51 | 880.299,27 | 19,35 |

• Análise

Quanto ao ano de 2023, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 4.549.528,24 e no exercício de 2024 uma execução de R\$ 5.429.827,51. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 880.299,27 (oitocentos e oitenta mil, duzentos e noventa e nove reais e vinte centavos), que representa o percentual de 19,35%. Os detalhamentos das despesas foram tratados em tópico anterior. *(Vide tabela 09)*

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

TABELA 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA

| DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2024 | | |
|--|---------------------|----------------------|
| DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA) | | |
| Tipo | 1º TRIMESTRE | Acumulado |
| Receita Arrecadada | 10.288.086,02 | 10.288.086,02 |
| Despesa Executadas | 5.429.827,51 | 5.429.827,51 |
| Resultado (Superávit/Déficit) | 4.858.182,85 | 4.858.258,51 |
| Percentual de arrecadação da receita | 42,82% | 42,82% |
| Percentual de execução da despesa | 22,60% | 22,60% |
| Orçamento 2024 | | 24.027.049,40 |



• **Análise**

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldo superavitário acumulado no 1º trimestre. Na totalização dos meses a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 4.858.258,51.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2024



1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

TABELA 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2024

| Resumo 1º Trimestre | |
|-------------------------------|-------------------|
| Receita estimada | 9.544.134,55 |
| Receita Realizada | 10.288.086,02 |
| Déficit Orçamentário | 743.951,47 |
| Despesa Prevista | 5.384.268,49 |
| Despesa Realizada | 5.429.827,51 |
| Superávit Orçamentário | -45.559,02 |
| Receita Realizada | 10.288.086,02 |
| Despesa Realizada | 5.429.827,51 |
| Superávit Financeiro | 4.858.258,51 |
| Superávit Financeiro em % | 47,22% |

• Análise

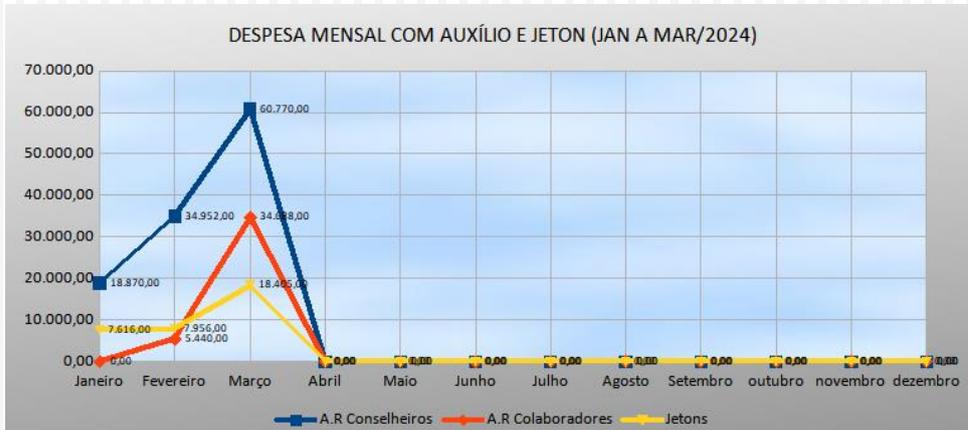
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 47,22% no 1º trimestre/2024. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

| NATUREZA | 1º TRIMESTRE/2024 | | | | | | | | Previsto | Executado | Diferença | % | | |
|-------------------|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------|---|-----------|---|
| | AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS | | | | | | PREVISTO | EXECUTADO | | | | | Diferença | % |
| | JANEIRO | | FEVEREIRO | | MARÇO | | | | | | | | | |
| PREVISTO | EXECUTADO | PREVISTO | EXECUTADO | PREVISTO | EXECUTADO | | | | | | | | | |
| A.R Conselheiros | 18.870,00 | 18.870,00 | 59.670,00 | 34.952,00 | 93.375,00 | 60.770,00 | 171.915,00 | 114.592,00 | 57.323,00 | 66,66 | | | | |
| A.R Colaboradores | 0,00 | 0,00 | 38.400,00 | 5.440,00 | 38.400,00 | 34.688,00 | 76.800,00 | 40.128,00 | 36.672,00 | 52,25 | | | | |
| Jetons | 11.880,00 | 7.616,00 | 11.880,00 | 7.956,00 | 22.095,00 | 18.405,00 | 45.855,00 | 33.977,00 | 11.878,00 | 74,10 | | | | |
| TOTAL | 30.750,00 | 26.486,00 | 109.950,00 | 48.348,00 | 153.870,00 | 113.863,00 | 294.570,00 | 188.697,00 | 105.873,00 | 64,06 | | | | |

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



• Análise

Diante da previsão inicial estabelecida da despesa referente aos auxílios e jетons, a autarquia encontra-se com patamares menores que a previsão inicial. Os percentuais das despesas em relação a previsão inicial estabeleceram assim: O auxílio representação de Conselheiros com 66,66%; auxílio representação de colaboradores com 52,25% e Jетon com 74,10%.

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/2023 A MARÇO/2024 | | | |
| DESCRIÇÃO | EXERCÍCIO DE 2023 | EXERCÍCIO DE 2024 | TOTAL |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL | 12.477.701,97 | 10.288.086,02 | 22.765.787,99 |
| DESPESA COM PESSOAL | 5.939.866,65 | 1.986.084,74 | 7.925.951,39 |
| INDICE LRF | | | 34,82% |
| LIMITE ACEITÁVEL | | | 50,00% |
| FOLGA ATUAL | | | 15,18% |

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 34,82% da Receita Corrente Líquida.

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. Houve uma arrecadação de R\$ 10.288.086,02, que representa um alcance de 42,82% do orçamento inicial para todo o exercício.
2. Para o 1º trimestre/2024 o Coren-DF arrecadou um percentual maior em 7,79% da previsão inicial; *(tabela 02)*
3. No 1º trimestre de 2024 o Coren-DF aumentou em sua arrecadação um percentual de 16,12% em relação ao mesmo período do exercício de 2023, que perfaz a importância de R\$ 1.428.555,97, ou seja, arrecadação superior entre os exercícios. *(tabela 04 e 05).*
4. A tabela “04” evidencia-se um valor de R\$ 400.814,37 na rubrica “Outra Receitas Correntes”, do qual, a importância de R\$ 382.975,13 não há identificação. Deste modo, a Controladoria Geral não possui condições, para de forma apropriada, realizar comparativos e análises mais assertivas da receita. Opina-se pela materialização de processos e plano de atividades para o devido alcance da identificação dos valores. Consta nota explicativa do Departamento de Contabilidade na Prestação de Contas do 1º trimestre/2024. (Processo SEI nº 00232.001066/2024-79) e considerações desta Controladoria.

5. O Orçamento de 2024 é maior que o orçamento de 2023 em 14,73% e que diante do aumento da arrecadação entre os exercícios, infere-se que o Coren-DF poderá ter arrecadação semelhante ao estipulado inicialmente.
6. Foi executado 100,85% das despesas inicialmente prevista para o 1º trimestre e 22,60% do exercício total; *(tabela 06 e 12)*
7. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. A exceção mais significativa encontra-se na despesa de Pessoal Civil e Transferências Intragovernamentais; *(Tabela 07)*
8. 19,35% foi o aumento das despesas entre o atual exercício e o imediatamente anterior; *(Tabela 09)*
9. Fechamento do 1º trimestre/2024 foi superavitário em R\$ 4.858.258,51; *(Tabela 10 e 12);*
10. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis; *(Tabela 15)*
11. Os Jetons, auxílios representações de Conselheiros e Colaboradores cumpriram a previsão inicial para o trimestre;
12. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
13. Ocorreram os devidos repasses da Cota-parte ao Conselho Federal no 1º trimestre/2024, na importância de R\$ 2.417.894,33 *(Tabela 08);*
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 à publicação conforme Lei Federal nº 12.527/2011 para atendimento a Resolução Cofen, após a devida apreciação.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0