

# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2020

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 1º Trimestre/2020

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

## Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2020

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

Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2020.....	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 .....	7
1. <i>Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:</i> .....	8
1.1 <i>Previsão Inicial da Receita</i> .....	8
1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i> .....	9
2. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):</i> .....	10
3. <i>Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2019 x 2020</i> .....	11
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA .....	14
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):</i> .....	14
2. <i>Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2019 x 2020</i> .....	18
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA .....	20
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i> .....	21
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	22
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL .....	22
IX – DAS CONCLUSÕES .....	24

## **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 2019 e 2020 .....	12
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2019 E 2020.....	13
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE.....	14
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2020.....	15
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 .....	15
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2020.....	17
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS.....	18
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 .....	19
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA .....	20
Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2020.....	21
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 .....	16
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	16
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2020.....	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 2020, 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 2020 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 523<sup>a</sup> de 29 de novembro de 2019. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 409/2019, homologado pela Decisão Cofen nº 0217/2019 de 06 de dezembro de 2019, sem reserva de contingência ao regional.

#### **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 2019 x Receita 2020;
4. Despesa 2019 x Despesa 2020;
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 1º trimestre do exercício de 2020, 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 2020													
Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2020													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	20,63%	12,99%	9,83%	9,89%	9,06%	6,61%	6,97%	4,88%	4,84%	5,59%	4,51%	4,21%	100,00%
Receitas Correntes	3.164.191,28	1.992.094,10	1.508.407,96	1.517.467,94	1.389.297,17	1.013.337,05	1.069.623,21	748.924,57	742.710,64	857.386,54	692.497,57	645.192,88	15.341.130,92
Receita de Contribuição	2.828.762,40	1.770.859,83	1.337.290,39	1.343.034,58	1.226.864,35	891.682,83	937.809,91	652.941,28	648.201,81	754.017,49	604.774,00	562.746,70	13.558.985,58
Receita Patrimonial	21.634,66	26.912,16	25.735,84	30.491,06	32.884,75	29.531,15	35.371,96	31.209,26	28.295,38	28.519,06	27.267,80	24.869,26	342.722,32
Receita de Serviços	313.794,22	194.322,11	145.381,73	143.942,30	129.548,07	92.123,07	96.441,34	64.774,04	66.213,46	74.850,00	60.455,77	57.576,92	1.439.423,02
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 Corrente	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
<b>Total da Receita</b>	<b>3.164.191,28</b>	<b>1.992.094,10</b>	<b>1.508.407,96</b>	<b>1.517.467,94</b>	<b>1.389.297,17</b>	<b>1.013.337,05</b>	<b>1.069.623,21</b>	<b>748.924,57</b>	<b>742.710,64</b>	<b>857.386,54</b>	<b>692.497,57</b>	<b>645.192,88</b>	<b>15.341.130,92</b>
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>6.664.693,34</b>			<b>3.920.102,16</b>			<b>2.561.258,43</b>				<b>2.195.076,99</b>		
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2020													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	9,53%	8,52%	8,46%	8,31%	8,34%	8,95%	7,63%	7,09%	7,36%	7,24%	8,53%	10,06%	100,00%
Despesas Correntes	1.461.731,88	1.306.368,37	1.297.437,00	1.274.278,17	1.278.685,11	1.373.305,08	1.170.113,39	1.087.532,50	1.128.663,32	1.105.141,44	1.308.864,99	1.544.007,68	15.336.128,93
Pessoal e Encargos Sociais	458.786,16	458.786,21	458.786,16	463.599,10	498.718,39	658.727,05	499.576,08	500.179,06	500.563,79	501.067,65	580.643,12	739.794,06	6.319.226,81
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	1.002.945,72	847.582,16	838.650,84	810.679,08	779.966,72	714.578,03	670.537,31	587.353,44	628.099,53	604.073,79	728.221,87	804.213,63	9.016.902,12
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.002,00	0,00	0,00	5.002,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.002,00	0,00	0,00	5.002,00
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
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>1.274.278,17</b>	<b>1.278.685,11</b>	<b>1.373.305,08</b>	<b>1.170.113,39</b>	<b>1.087.532,50</b>	<b>1.128.663,32</b>	<b>1.110.143,44</b>	<b>1.308.864,99</b>	<b>1.544.007,68</b>	<b>15.341.130,93</b>
<b>Saldo mensal (Rec.-Des.)</b>	<b>1.702.459,40</b>	<b>685.725,73</b>	<b>210.970,96</b>	<b>243.189,77</b>	<b>110.612,06</b>	<b>-359.968,04</b>	<b>-100.490,18</b>	<b>-338.607,93</b>	<b>-385.952,67</b>	<b>-252.755,89</b>	<b>-616.367,42</b>	<b>-898.814,80</b>	<b>-0,02</b>
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>1.702.459,40</b>	<b>2.388.185,13</b>	<b>2.599.156,09</b>	<b>2.842.345,86</b>	<b>2.952.957,92</b>	<b>2.592.989,88</b>	<b>2.492.499,70</b>	<b>2.153.891,77</b>	<b>1.767.939,10</b>	<b>1.515.182,21</b>	<b>898.814,78</b>	<b>-0,02</b>	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>4.065.537,25</b>			<b>3.926.268,36</b>			<b>3.386.309,21</b>				<b>3.963.016,11</b>		

### • 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 2020, 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\$ 15.341.130,92, prevendo apenas receitas

correntes, não sofrendo nenhuma alteração no valor do orçamento global da autarquia.

Conforme tabela 1, percebe-se uma projeção maior nos valores financeiros e nos percentuais das 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 2020 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 616/2019 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 2020 no percentual de 2,92% (dois vírgula noventa e dois por cento), conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei nº 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF nº 406/2019 estabelece no art. 4º:

**“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 – 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.**

### 1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 15.341.130,92, prevendo, despesas correntes no valor de R\$

15.336.128,92, de capital no valor de R\$ 5.002,00 e não possuindo Reserva de Contingência.

## 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/2020						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.164.191,28</b>	<b>1.992.094,10</b>	<b>1.508.407,96</b>	<b>6.664.693,34</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>121,26%</b>
Receita de Contribuição	2.828.762,40	1.770.859,83	1.337.290,39	5.936.912,63	7.431.232,04	125,17%
Receita Patrimonial	21.634,66	26.912,16	25.735,84	74.282,66	82.258,01	110,74%
Receita de Serviços	313.794,22	194.322,11	145.381,73	653.498,05	562.166,60	86,02%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	4.035,14	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866,02	100,00%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Total da Receita</b>	<b>3.164.191,28</b>	<b>1.992.094,10</b>	<b>1.508.407,96</b>	<b>6.664.693,34</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>121,26%</b>
<b>Até o período</b>				<b>6.664.693,34</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>121,26%</b>

### • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu acima da prevista para o 1º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 8.081.557,81. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que as receitas o Coren-DF cumpriu sua previsão, a exceção da receita de Serviços que registrou 86% da prevista no 1º trimestre. As taxas de inscrição pessoa física e taxas de expedição de carteira de profissionais são as mais significativas.

TABELA 3 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.097.878,81	2.559.362,21	461.483,40	22,00%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.384.031,90	2.885.432,03	501.400,13	21,03%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	47.881,23	42.548,85	-5.332,38	-11,14%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	0,00	155.674,91	155.674,91	#DIV/0!
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.344.013,01	1.685.483,97	341.470,96	25,41%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	63.107,67	102.730,07	39.622,40	62,79%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	74.282,66	82.258,01	7.975,35	10,74%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	653.498,05	562.166,60	-91.331,45	-13,98%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	1.866,02	1.866,02	100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>6.664.693,34</b>	<b>8.077.522,67</b>	<b>1.412.829,33</b>	<b>21,20%</b>
	<i>(-)Convênio Cofen – Apoio Institucional</i>		<i>4.035,14</i>		
			<b><i>TOTAL AJUSTADO</i></b>	<b><i>8.081.557,81</i></b>	

### • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiros, técnicos e as demais cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o exercício, a exceção apenas para as receitas de **anuidades de auxiliar** e **receitas com serviços** que não atenderam a previsão inicial.

Com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia sobrepujou a previsão em 21,20%, que perfaz um valor de R\$ 1.412.829,33 maior que o esperado.

### 3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2019 x 2020

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2019	2020	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>7.056.066,99</b>	<b>8.077.522,67</b>	<b>1.021.455,68</b>	<b>14,48</b>
Receita de Contribuições	6.449.125,01	7.431.232,04	<b>982.107,03</b>	<b>15,23</b>
Receita Patrimonial	92.733,07	82.258,01	<b>-10.475,06</b>	<b>-11,30</b>
Receita de Serviços	514.101,12	562.166,60	<b>48.065,48</b>	<b>9,35</b>
Transferências Correntes	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Receitas Correntes	107,79	1.866,02	<b>1.758,23</b>	<b>1.631,16</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Total da Receita (1º Trimestre)</b>	<b>7.056.066,99</b>	<b>8.077.522,67</b>	<b>1.021.455,68</b>	<b>14,48</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>7.056.066,99</b>	<b>8.077.522,67</b>	<b>1.021.455,68</b>	<b>14,48</b>

### • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º trimestre de 2020 foi superior ao mesmo período de 2019 em 14,48%, totalizando um saldo positivo de R\$ 1.021.455,68. Foi desconsiderado o valor de R\$ 4.035,14 referente ao convênio Cofen (*Programa de Apoio e Fortalecimento Institucional*).

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 15,23% o exercício de 2019.

Destacamos que o percentual negativo na receita “Patrimonial” é fruto da diminuição de receitas com aluguéis.

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

**Receita de Contribuição:** Acréscimo de R\$ 982.107,03, que perfaz um percentual positivo de 15,23%.

**Receita Patrimonial:** Decréscimo de R\$ 10.475,06 (11,30%) referente a receitas com aluguéis e 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 9,35% 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. Não há valor.

**Outras Receitas Correntes:** Acréscimo de R\$ 1.758,23

TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2019 E 2020

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.275.459,93	2.559.362,21	283.902,28	12,48%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.884.466,99	2.885.432,03	965,04	0,03%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	54.710,40	42.548,85	-12.161,55	-22,23%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	70.713,03	155.674,91	84.961,88	100,00%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.067.946,81	1.685.483,97	617.537,16	57,82%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	95.827,85	102.730,07	6.902,22	7,20%

7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	92.733,07	82.258,01	-10.475,06	-11,30%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	514.101,12	562.166,60	48.065,48	9,35%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	107,79	1.866,02	1.758,23	1631,16%
	<b>TOTAL</b>	<b>7.056.066,99</b>	<b>8.077.522,67</b>	<b>1.021.455,68</b>	<b>14,48%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, apenas a anuidade de auxiliar e as receitas patrimoniais sofreram reduções entre os exercícios de 2019 e 2020, 22,23% e 11,30%, respectivamente. As anuidades de técnico obtiveram estabilização, enquanto as multas e juros sobre anuidades do exercício – PF dobrou sua arrecadação.

## 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/2020						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Empenhada JAN-FEV-MAR	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>98,83%</b>
Pessoal Civil	458.786,16	458.786,21	458.786,16	<b>1.376.358,53</b>	1.316.527,58	95,65%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	1.002.945,72	847.582,16	838.650,84	<b>2.689.178,72</b>	2.701.499,34	100,46%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>98,83%</b>
Até o período				<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>98,83%</b>

### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 98,83% (noventa e oito vírgula oitenta e três por centos) da despesa prevista para todo o 1º trimestre/2020, que totaliza um valor de R\$ 4.018.026,92.

**TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2020**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>47.510,33</b>	<b>98,83</b>
Pessoal Civil	458.786,16	458.786,21	458.786,16	1.376.358,53	1.316.527,50	59.830,95	95,65
Transferências Intragovernamentais	785.639,16	491.295,49	370.668,03	1.647.602,68	1.999.675,85	-352.073,17	121,37
Diárias	0,00	0,00	2.850,00	2.850,00	0,00	2.850,00	0,00
Material de Consumo	2.902,63	2.902,63	14.715,13	20.520,39	3.561,01	16.959,38	17,35
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Serviços de Consultoria	1.500,00	1.500,00	1.500,00	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00
Locação de Mão de Obra	2.632,00	75.903,21	75.903,21	154.438,42	121.507,84	32.930,58	78,68
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	14.648,00	14.648,00	14.648,00	43.944,00	13.942,18	30.001,82	31,73
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	90.863,73	117.404,63	213.190,33	421.458,69	247.464,07	173.994,62	58,72
Auxílio Alimentação	57.634,50	57.634,50	57.634,50	172.903,50	163.620,33	9.283,17	94,63
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	1.250,00	1.250,00	376,50	873,50	30,12
Auxílio Transporte	10.568,00	10.568,00	10.567,98	31.703,98	22.079,61	9.624,37	69,64
Auxílio Representação de Conselheiros	18.870,00	48.790,00	48.790,00	116.450,00	91.426,00	25.024,00	78,51
Auxílio Representação de Colaboradores	3.264,00	12.512,00	12.512,00	28.288,00	18.632,00	9.656,00	65,87
Jetons e Gratificações a Conselheiros	12.172,00	12.172,00	12.172,00	36.516,00	17.986,00	18.530,00	49,26
Demais Indenizações e Restituições	2.251,70	2.251,70	2.249,66	6.753,06	1.227,95	5.525,11	18,18
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Equipamento e Material Permanente	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!
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>47.510,33</b>	<b>#DIV/0!</b>
Percentual Mensal/Trimestral	35,95%	32,13%	31,91%	100,00%	98,83%	1,17%	#DIV/0!

Observando a tabela “07” nota-se que apenas a “Transferências Intragovernamentais” ocorreu uma despesa maior que a previsão. A referida despesa é caracterizada pela transferência ao Cofen – Cota Parte – na proporção de 25% (vinte e cinco por cento) da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa, isso porque a receita do 1º trimestre superou a expectativa de arrecadação inicialmente estabelecida em 21,37%. Abaixo segue tabela de transferências ao Cofen.

**TABELA 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020**

DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2019 X 2020				
Repassse de 25% da receita do Coren-DF				
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSSE TOTAL
2019	841.091,30	513.621,83	386.420,46	1.741.133,59
2020	899.754,26	618.824,49	481.097,10	1.999.675,85
<b>DIFERENÇA TOTAL</b>				
DIFERENÇA	-58.662,96	-105.202,66	-94.676,64	-258.542,26
			%	-14,85

O Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 258.542,26 maior que em 2019 onde todos os meses de do 1º trimestre/2020 foram maiores quanto ao repasse da Cota Parte ao Conselho Federal e conseqüentemente, a arrecadação em 2020 superou 2019 em todos os meses. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen de R\$ 1.741.133,59 em 2019 e de R\$ 1.999.675,85 em 2020, ou seja, um aumento de repasse em 14,85%.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

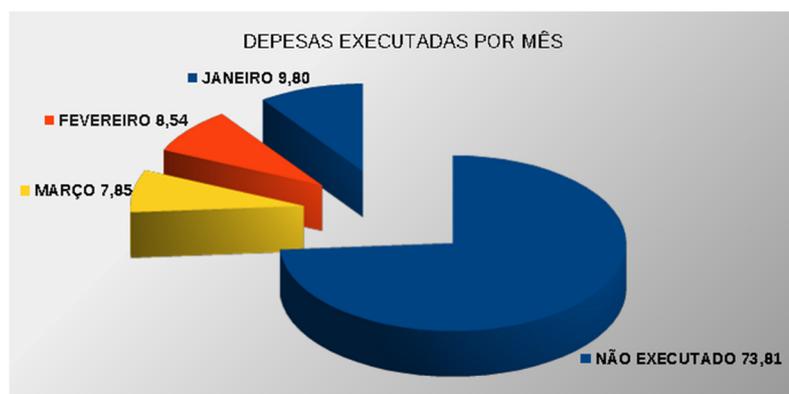


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º trimestre/2020. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2020 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\$ 899.754,26, no mês de março o repasse foi de R\$ 481.097,10, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 53,46%.

**TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2020**

<b>COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020</b>					
<b>NOTA</b>	<b>DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS</b>	<b>ANO 2019</b>	<b>ANO 2020</b>	<b>AUMENTO/REDUÇÃO</b>	
				<b>VALOR</b>	<b>PERC %</b>
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.168.408,60	1.316.527,58	148.118,98	12,7%
2	COTA PARTE COFEN	1.741.133,59	1.999.675,85	258.542,26	14,8%
3	DIÁRIAS	4.555,00	0,00	-4.555,00	-100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	1.015,99	3.561,01	2.545,02	250,5%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	1.083,84	0,00	-1.083,84	-100,0%
6	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	11.021,02	13.942,18	2.921,16	26,5%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA JURÍDICA	122.583,40	121.507,84	-1.075,56	-0,9%
8	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	248.540,22	247.464,07	-1.076,15	-0,4%
9	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	163.890,00	163.620,33	-269,67	-0,2%
10	AUXÍLIO TRANSPORTE	20.260,73	22.079,61	1.818,88	9,0%
11	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	108.188,00	91.426,00	-16.762,00	-15,5%
12	DESPESAS JETON	24.446,00	17.986,00	-6.460,00	-26,4%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	21.488,00	18.632,00	-2.856,00	-13,3%
14	DESPESAS DIVERSAS DE CUSTEIO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
15	RESSARCIMENTO DE ANUIDADE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	1.268,38	1.227,95	-40,43	-3,2%
16	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	0,0%
17	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	364,25	376,50	12,25	100,0%
18	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	200,0%
<b>TOTAL</b>		<b>3.638.247,02</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>379.779,90</b>	<b>10,44%</b>

• Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar alguns aumentos mais significativos entre os exercícios de 2019 e 2020, que de modo geral houve um aumento de 10,44%:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 12,7% por força de Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2019/2020 e Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS;
2. **Cota Parte Cofen:** Aumento de 14,8% diante de uma maior arrecadação;

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	1º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA%
	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>3.164.191,28</b>	<b>1.992.094,10</b>	<b>1.508.407,96</b>	<b>6.664.693,34</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>1.416.864,47</b>	<b>121,26</b>
Percentual Mensal/Trimestral	47,48%	29,89%	22,63%	100,00%	121,26%	21,26%	0,00%
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.461.731,88</b>	<b>1.306.368,37</b>	<b>1.297.437,00</b>	<b>4.065.537,25</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>47.510,33</b>	<b>#DIV/0!</b>
Percentual Mensal/Trimestral	35,95%	32,13%	31,91%	100,00%	98,83%	1,17%	#DIV/0!
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>1.702.459,40</b>	<b>685.725,73</b>	<b>210.970,96</b>	<b>2.599.156,09</b>	<b>4.063.530,89</b>	<b>1.464.374,80</b>	<b>1,56</b>
Percentual Mensal/Trimestral	65,50%	26,38%	8,12%	100,00%	156,34%	56,34%	0,00%

• Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º trimestre/2020 arrecadou a importância de R\$ 8.081.557,81 e executou uma despesa de R\$ 4.018.026,92, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 4.063.530,89. A autarquia arrecadou R\$ 1.416.8644,47 maior que o esperado e executou uma despesa de R\$ 47.510,33 menor que a expectativa inicial.

2. *Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2019 x 2020*

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2019	2020	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.638.247,02</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>379.779,90</b>	<b>10,44</b>
Pessoal Civil	1.168.408,60	1.316.527,58	<b>148.118,98</b>	<b>12,68</b>
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	2.469.838,42	2.701.499,34	<b>231.660,92</b>	<b>9,38</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
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!
<b>Total da Despesa</b>	<b>3.638.247,02</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>379.779,90</b>	<b>10,44</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>3.638.247,02</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>379.779,90</b>	<b>10,44</b>

### • Análise

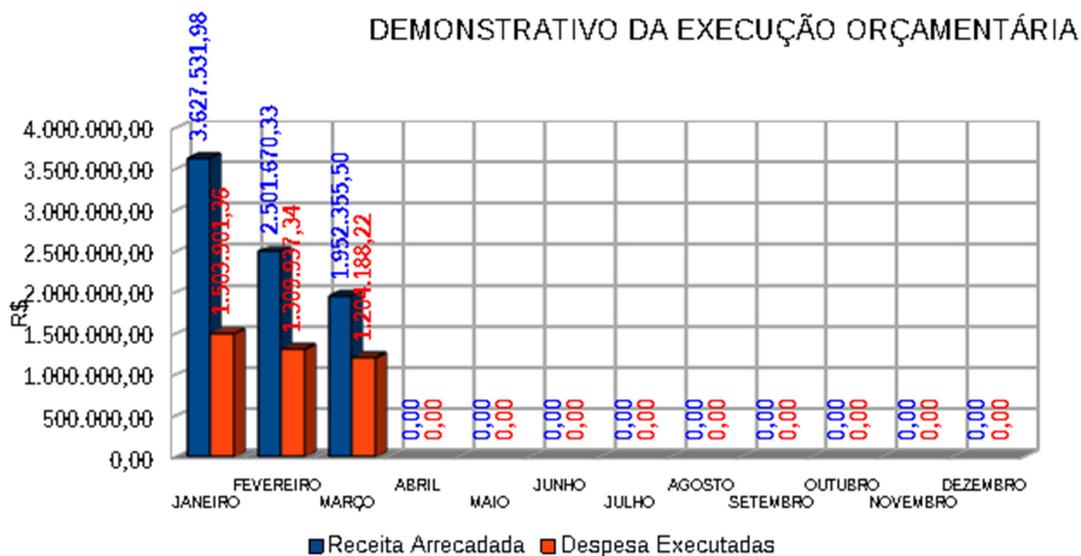
Quanto ao ano de 2019, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 3.638.247,02 (três milhões, seiscentos e trinta e oito mil, duzentos e quarenta e sete reais e dois centavos) e no exercício de 2020 uma execução de R\$ 4.018.026,92 (quatro milhões, dezoito mil, vinte e seus reais e noventa e dois centavos). Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 379.779,90 (trezentos e setenta e nove mil, setecentos e setenta e nove reais e noventa centavos), que representa o percentual de 10,44%. 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 – 2020				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Arrecadada	3.627.531,98	2.501.670,33	1.952.355,50	8.081.557,81
Despesa Executadas	1.503.901,36	1.309.937,34	1.204.188,22	4.018.026,92
Resultado (Superávit/Déficit)	2.123.630,62	1.191.732,99	748.167,28	4.063.530,89
Percentual de arrecadação da receita	23,65%	16,31%	12,73%	52,68%
Percentual de execução da despesa	9,80%	8,54%	7,85%	26,19%
<b>Orçamento 2019</b>				<b>15.341.130,92</b>

Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF



### • Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários no 1º trimestre. Na totalização dos meses a autarquia

registra superávit orçamentário de R\$ 4.063.530,89. O Coren-DF alcançou valores maiores que o previsto na arrecadação das receitas e menores que na execução das despesas.

**GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2020**



### 1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

**TABELA 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2020**

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	6.664.693,34
Receita Realizada	8.081.557,81
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>1.416.864,47</b>
Despesa Prevista	4.065.537,25
Despesa Realizada	4.018.026,92
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>47.510,33</b>
Receita Realizada	8.081.557,81
Despesa Realizada	4.018.026,92
Superávit Financeiro	4.063.530,89
Superávit Financeiro em %	50,28%

#### • Análise

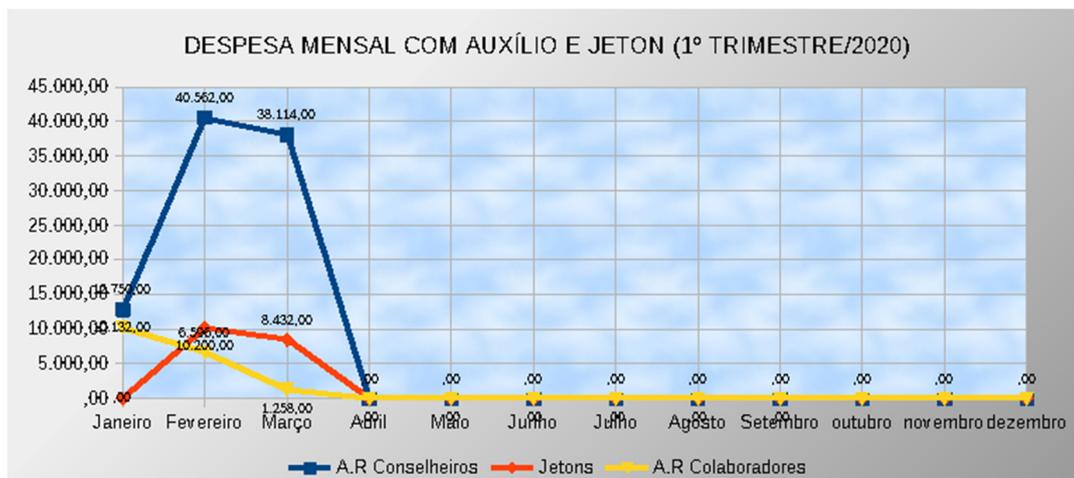
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 50,28% no 1º trimestre/2020. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa, além do atingimento das metas estabelecidas para o período analisado.

## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

1º TRIMESTRE/2020										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	18.870,00	12.750,00	48.790,00	40.562,00	48.790,00	38.114,00	116.450,00	91.426,00	25.024,00	78,51
A.R Colaboradores	3.264,00	,00	12.512,00	10.200,00	12.512,00	8.432,00	28.288,00	18.632,00	9.656,00	65,87
Jetons	12.172,00	10.132,00	12.172,00	6.596,00	12.172,00	1.258,00	36.516,00	17.986,00	18.530,00	49,26
<b>TOTAL</b>	<b>34.306,00</b>	<b>22.882,00</b>	<b>73.474,00</b>	<b>57.358,00</b>	<b>73.474,00</b>	<b>47.804,00</b>	<b>181.254,00</b>	<b>128.044,00</b>	<b>53.210,00</b>	<b>70,64</b>

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



### • Análise

Diante da previsão inicial estabelecida da despesa referente aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se com as despesas satisfatórias em observância ao cronograma de desembolso no 1º trimestre/2020.

## VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF

<b>APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF</b> Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal <b>PERÍODO BASE: ABRIL/2019 A MARÇO/2020</b>			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019	EXERCÍCIO DE 2020	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	9.268.503,61	8.081.557,81	17.350.061,42
DESPESA COM PESSOAL	4.091.398,09	1.316.527,58	5.407.925,67
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>31,17%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			18,83%

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 31,17% 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. Não houve alteração orçamentária no valor global no 1º trimestre/2020.
2. Houve uma arrecadação de R\$ 8.077.522,67, já suprimindo o valor de R\$ 4.035,14 referente ao Programa de Apoio e fortalecimento Institucional.

3. O Coren-DF arrecadou o valor de R\$ 1.412.829,33 maior que o previsto; *(tabela 03)*
4. No 1º trimestre de 2020 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 14,48% em relação ao mesmo período do exercício de 2019, que perfaz a importância de R\$ 1.021.455,68. As receitas de contribuição foram as mais significativas.
5. As “anuidades de exercícios anteriores” de 2020 obtiveram uma receita maior em R\$ 617.537,16 em comparação a 2019, ou seja, aumento de 57,82%.
6. O Coren-DF executou 98,83% da despesa prevista para o 1º trimestre ano de 2020. 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;
7. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem no trimestre. Em 2020 a autarquia repassou ao Cofen a importância de R\$ 1.999.675,85, e no exercício de 2019 o valor foi de R\$ 1.741.133,59, inferindo assim o aumento na arrecadação;
8. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. A exceção encontra-se nas despesas de Transferências Intragovernamentais, que sobrepujou a previsão inicial em 21,37%. *(Tabela 07);*
9. 10,44% foi o percentual de aumento nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2019. Quanto ao Pessoal

Civil e encargos a autarquia aumentou em 12,7%, principalmente pelo ACT e PCCS e Cota-parte Cofen em 14,8%; *(tabela 09)*;

10. Fechamento do 1º trimestre/2020 foi superavitário em R\$ 4.063.530,89
11. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
12. Os auxílio e jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre;
13. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
14. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado pelo Departamento Financeiro;
15. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen. Deve-se considerar a Decisão Cofen nº 029/2020 que suspende pelo prazo de 60 (sessenta) dias os prazos administrativos previstos em normativos.
16. Análise procedida por Acesso Remoto em atendimento as Ordens de Serviços Coren-DF nº 004 e 005/2020.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0