

Relatório Gerencial do 2^o 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 2º Trimestre/2020 e acumulado

Relatório Gerencial do 2º 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.

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

Sumário

Relatório Gerencial do 2º 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>	9
1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i>	10
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA	15
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):</i>	15
2. <i>Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2019 x 2020</i>	19
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA	22
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i>	23
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	24
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	25
IX – DAS CONCLUSÕES	27

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 2º trimestre	11
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	12
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2019 e 2020	12
Tabela 5 – Comparativo Detalhado das Receitas de 2019 E 2020	14
Tabela 6 – Despesa Estimada com a Realizada – 2º Trimestre	15
Tabela 7 – Despesa Mensal Detalhada – Previsão x Execução 2020.....	16
Tabela 8 – Despesa Mensal Cota-Parte Cofen dos Exercícios de 2019 e 2020	20
Tabela 9 – Despesa Detalhada do 2º Trimestre/2020.....	20
Tabela 10 – Arrecadação 2019 x 2020	21
Tabela 11 – Previsão e Execução das Receitas e Despesas	22
Tabela 12 – Execução Orçamentária Mensal da Receita e Despesa	22
Tabela 13 – Resumo do 2º Trimestre da Receita e Despesa 2020	24
Tabela 14 – Resumo da Previsão e Execução dos Auxílios e Jetons.....	24
Tabela 15 – Apuração do Limite da LRF	25

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	16
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	17
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2020	23
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	25

I – INTRODUÇÃO

O relatório gerencial tratado neste relatório, tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren-DF no que diz respeito as despesas e as receitas, com vistas a simplificar as tarefas e tomadas de decisões, padronizando assim as informações prestadas.

É importante destacar que este relatório gerencial é sempre elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pela Contabilidade (Relatórios Contábeis) e o Departamento Financeiro, facilitando um possível trabalho de supervisores de verificação e ateste da veracidade e fidedignidade das informações contida neste relatório.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **2º TRIMESTRE E ACUMULADO** 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^a 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.

Para todas as análises descritas neste relatório, deve-se levar em consideração as medidas estabelecidas pelo Coren-DF quanto a ordem econômica para reduzir o impacto da pandemia, pois afeta diretamente a arrecadação. Assim destacamos:

1. A anuidade teve o vencimento prorrogado de 31 de março para 31 julho de 2020.
2. Modalidade de pagamento por cartão de crédito, com opções de parcelamento. Além disso, o Coren-DF passou a oferecer descontos de 30 a 50% no pagamento da primeira anuidade para os novos inscritos;
3. Inscrição única;
4. Extinção de várias cobranças de serviços, como a taxa de cancelamento, de reinscrição e de inscrição remida.

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 2º 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 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	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
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO ANTERIOR												925.666,60	
TOTAL AJUSTADO												16.266.797,52	
TOTAL POR TRIMESTRE	6.664.693,34			3.920.102,16			2.561.258,43			2.195.076,99			
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2020													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	8,61%	8,14%	7,29%	6,77%	6,99%	8,18%	7,39%	6,86%	7,16%	9,80%	8,56%	14,26%	100,00%
Despesas Correntes	1.400.704,23	1.324.902,15	1.185.908,15	1.080.297,35	1.136.364,91	1.330.459,04	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	1.192.982,65	1.391.930,70	1.867.829,64	15.393.346,01
Pessoal e Encargos Sociais	361.981,47	431.809,32	432.102,80	414.329,13	498.904,48	602.962,80	523.387,30	523.990,44	524.125,01	524.629,35	590.859,34	890.145,37	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	1.038.722,76	893.092,83	753.805,35	665.968,22	637.460,43	727.496,24	678.792,23	591.426,78	640.245,44	668.353,30	801.071,35	977.684,27	9.074.119,21
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	20.182,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.857,43	0,00	452.411,17	873.451,51
Investimento	0,00	0,00	0,00	20.182,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.857,43	0,00	452.411,17	873.451,51
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	1.400.704,23	1.324.902,15	1.185.908,15	1.100.480,26	1.136.364,91	1.330.459,04	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	1.593.840,08	1.391.930,70	2.320.240,81	16.266.797,52
Saldo mensal (Rec.-Des.)	1.763.487,05	667.191,95	322.499,81	416.987,68	252.932,26	-317.121,99	-132.556,32	-366.492,66	-421.659,80	-736.453,53	-699.433,13	-1.675.047,93	-925.666,61
SALDO ACUMULADO	1.763.487,05	2.430.679,00	2.753.178,81	3.170.166,49	3.423.098,75	3.105.976,76	2.973.420,44	2.606.927,78	2.185.267,98	1.448.814,45	749.381,32	-925.666,61	
TOTAL POR TRIMESTRE	3.911.514,53			3.567.304,21			3.481.967,20			5.306.011,58			

• Análise

Com intuito de promover o equilíbrio e o efetivo cumprimento com disciplinamento da execução orçamentária, tendo como base o provável fluxo de ingressos para fazer face a distribuição dos recursos, além de uma maior abrangência no que diz respeito as receitas e despesas, a Controladoria Geral do Coren-DF elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de desembolso, bem como a execução orçamentária do 2ª trimestre 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. No 2º trimestre do corrente ano houve alteração orçamentária no valor de R\$ 925.666,60, referente a Crédito Adicional por superávit do exercício anterior, estabelecendo um orçamento geral de R\$ 16.266.797,52 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 Nº 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, obstetritz, 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.

Posteriormente, com a alteração orçamentária, a despesa do regional perfaz a importância de R\$ 16.266.797,52, já com a devida atualização do Cronograma de Desembolso.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO BIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2020						
RECEITA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Abril	Maio	Junho	Total	Arrecadado ABR-MAI-JUN	%
Receitas Correntes	1.517.467,94	1.389.297,17	1.013.337,05	3.920.102,16	3.377.029,35	86,15%
Receita de Contribuição	1.343.034,58	1.226.864,35	891.682,83	3.461.581,75	3.257.614,25	94,11%
Receita Patrimonial	30.491,06	32.884,75	29.531,15	92.906,96	70.662,77	76,06%
Receita de Serviços	143.942,30	129.548,07	92.123,07	365.613,45	42.329,14	11,58%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	2.824,12	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	3.599,07	100,00%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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!
Total da Receita	1.517.467,94	1.389.297,17	1.013.337,05	3.920.102,16	3.377.029,35	86,15%
Até o período	6.664.693,34			10.584.795,50	11.458.587,16	108,26%

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu abaixo da prevista para o 2º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 3.377.029,35, que perfaz um percentual de 86,15%, ou seja, R\$ 543.072,81 menor que a previsão inicial.

Todavia, observa-se também que no acumulado do exercício, a autarquia possui um percentual de 8,26% maior que a previsão inicial, estabelecendo um valor superior em R\$ 873.791,66. A arrecadação do 1º trimestre/2020 foi fundamental para a formação de tal valor positivo.

TABELA 3 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 2º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	1.173.703,12	1.040.611,75	-133.091,37	-11,34%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	1.333.797,58	1.035.578,70	-298.218,88	-22,36%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	26.788,18	15.154,99	-11.633,19	-43,43%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	43.946,70	18.535,03	-25.411,67	-57,82%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	846.580,99	1.130.208,88	283.627,89	33,50%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	36.765,17	17.524,90	-19.240,27	-52,33%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	92.906,96	70.662,77	-22.244,19	-23,94%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	365.613,45	42.329,14	-323.284,31	-88,42%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	3.599,07	3.599,07	100,00%
	TOTAL	3.920.102,16	3.374.205,23	-545.896,93	-13,93%

Retirado o valor de R\$ 2.824,12 referente ao PLATEC

• Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que apenas as receitas de anuidades de exercícios anteriores e outras receitas correntes obtiveram valores maiores que a previsão inicial e todas as outras o Coren-DF não cumpriu o estabelecido.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2019 x 2020

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020

RECEITA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2019	2020	Diferença	%
Receitas Correntes	3.957.826,07	3.377.029,35	-580.796,72	-14,67
Receita de Contribuições	3.182.256,50	3.257.614,25	75.357,75	2,37
Receita Patrimonial	108.619,99	70.662,77	-37.957,22	-34,94
Receita de Serviços	467.462,57	42.329,14	-425.133,43	-90,94

Transferências Correntes	197.949,28	2.824,12	-195.125,16	-98,57
Outras Receitas Correntes	1.537,73	3.599,07	2.061,34	134,05
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 (2º Trimestre)	3.957.826,07	3.377.029,35	-580.796,72	-14,67
Convênio Cofen	-197.949,28	-2.824,12		
TOTAL SEM CONVÊNIO (2º trimestre)	3.759.876,79	3.374.205,23	-385.671,56	-10,26%
Acumulado – 1º Semestre	11.013.893,06	11.458.587,16	444.694,10	4,04
TOTAL ACUMULADO SEM CONVÊNIO	10.815.943,78	11.451.727,90	635.784,12	5,88

• Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 2º trimestre de 2020 foi inferior ao mesmo período de 2019 (*sem convênio junto ao Cofen*) em 10,26%, totalizando um saldo negativo de R\$ 385.671,56. Foi desconsiderado o valor de R\$ 2.824,12 referente ao convênio Cofen (*Programa de Apoio e Fortalecimento Institucional*).

Deve-se destacar que a receita de contribuições e outras receitas correntes obtiveram arrecadações positivas.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 2º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 75.357,75, que perfaz um percentual positivo de 2,37%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 37.957,22 (34,94%) 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: Decréscimo de 90,94% que representa Serviços de Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Taxa de expedição de Carteiras, Responsabilidade Técnica e outras. A extinção de várias cobranças de serviços, como a taxa de cancelamento, de reinscrição e de inscrição remida, influência de forma direta na arrecadação.

Transferências Correntes: Referente ao Convênio junto ao Cofen.

Outras Receitas Correntes: Acréscimo de R\$ 2.061,34.

Quanto ao acumulado (1º semestre) o Coren-DF fez um aumento na arrecadação de 5,88%, já retirado o convênio PLATEC.

TABELA 5 – COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2019 E 2020

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 2º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	942.519,00	1.040.611,75	98.092,75	10,41%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	1.142.438,19	1.035.578,70	-106.859,49	-9,35%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	19.464,47	15.154,99	-4.309,48	-22,14%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	45.212,22	18.535,03	-26.677,19	100,00%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.001.550,10	1.130.208,88	128.658,78	12,85%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	31.072,52	17.524,90	-13.547,62	-43,60%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	108.619,99	70.662,77	-37.957,22	-34,94%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	467.462,57	42.329,14	-425.133,43	-90,94%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	1.537,73	3.599,07	2.061,34	134,05%
	TOTAL	3.759.876,79	3.374.205,23	-385.671,56	-10,26%

(*)Retirado o valor de R\$ 197.949,28 PLATEC em 2019

()Retirado o valor de R\$ 2.824,12 referente ao PLATEC em 2020*

• Análise

Conforme tabela “05”, apenas a anuidade de exercícios anteriores e outras receitas correntes resultaram em valores maiores que a previsão, as demais sofreram reduções entre os exercícios de 2019 e 2020, totalizando um percentual de redução em 10,26%. Deve-se levar em consideração as medidas de extinção de taxas proporcionadas pela autarquia gerando significativa diminuição nas receitas de serviços.

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 – 2º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2020						
DESPESA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Abril	Maio	Junho	Total	Empenhada	%
					ABR-MAI-JUN	
Despesas Correntes	1.080.297,35	1.136.364,91	1.330.459,04	3.547.121,30	2.823.706,14	79,61%
Pessoal Civil	414.329,13	498.904,48	602.962,80	1.516.196,40	1.273.659,53	84,00%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	665.968,22	637.460,43	727.496,24	2.030.924,90	1.550.046,61	76,32%
Despesas de Capital	20.182,91	0,00	0,00	20.182,91	20.182,91	1,00
Investimento	20.182,91	0,00	0,00	20.182,91	20.182,91	1,00
Inversões financeiras	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	#DIV/0!
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total da Despesa	1.100.480,26	1.136.364,91	1.330.459,04	3.567.304,21	2.843.889,05	79,72%
Até o período (Acumulado)		3.911.514,53		7.478.818,74	6.861.915,97	91,75%

• Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 79,72% (setenta e nove vírgula setenta e dois por cento) da despesa prevista para todo o 2º trimestre/2020, que totaliza um valor de R\$ 2.843.889,05. Quanto ao acumulado o Coren-DF executou 91,75%. Salienta-se que a programação financeira da despesa foi atualizada devido a reformulação orçamentaria por superávit do exercício anterior.

TABELA 7 – DESPESA MENSAL DETALHADA – PREVISÃO X EXECUÇÃO 2020

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	2º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	PREVISÃO						
	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2			
DESPESAS CORRENTES	1.080.297,35	1.136.364,91	1.330.459,04	3.547.121,30	2.823.706,14	723.415,16	79,61
Pessoal Civil	414.329,13	498.904,48	602.962,80	1.516.196,40	1.273.659,53	242.536,87	84,00
Transferências Intragovernamentais	403.485,13	291.126,34	197.974,71	892.586,18	825.522,64	67.063,54	92,49
Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Material de Consumo	1.419,61	3.746,00	54.871,00	60.036,61	2.483,63	57.552,98	4,14
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	2.571,42	2.571,42	0,00	2.571,42	0,00
Locação de Mão de Obra	60.753,92	60.753,92	84.041,86	205.549,70	184.884,55	20.665,15	89,95
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	7.740,54	7.095,36	21.007,26	35.843,16	24.533,70	11.309,46	68,45
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	82.385,02	143.241,43	203.197,71	428.824,17	235.455,25	193.368,92	54,91
Auxílio Alimentação	54.288,00	54.288,00	54.288,00	162.864,00	162.376,33	487,67	99,70
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	2.291,00	2.291,00	0,00	2.291,00	0,00
Auxílio Transporte	0,00	13.092,02	13.092,02	26.184,04	0,00	26.184,04	0,00
Auxílio Representação de Conselheiros	45.832,00	49.885,55	49.885,55	145.603,10	102.408,00	43.195,10	70,33
Auxílio Representação de Colaboradores	10.064,00	13.494,22	13.494,22	37.052,44	12.240,00	24.812,44	33,03
Jetons e Gratificações a Conselheiros	0,00	0,00	19.205,14	19.205,14	0,00	19.205,14	0,00
Demais Indenizações e Restituições	0,00	737,59	3.576,35	4.313,94	142,51	4.171,43	3,30
DESPESAS DE CAPITAL	20.182,91	0,00	0,00	20.182,91	20.182,91	0,00	0,00
Investimentos	20.182,91	0,00	0,00	20.182,91	20.182,91	0,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	1.100.480,26	1.136.364,91	1.330.459,04	3.567.304,21	2.843.889,05	723.415,16	79,72%

Observando a tabela “07” nota-se que as despesas não sobrepujaram as previsões. Importante frisar que certas despesas sofreram reduções diante da pandemia ocasionada pelo novo coronavírus (COVID-19), é o caso de passagens e auxílio transporte. A despesa com cota-parte também foi reduzida. Tal 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. Abaixo segue tabela de transferências ao Cofen.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

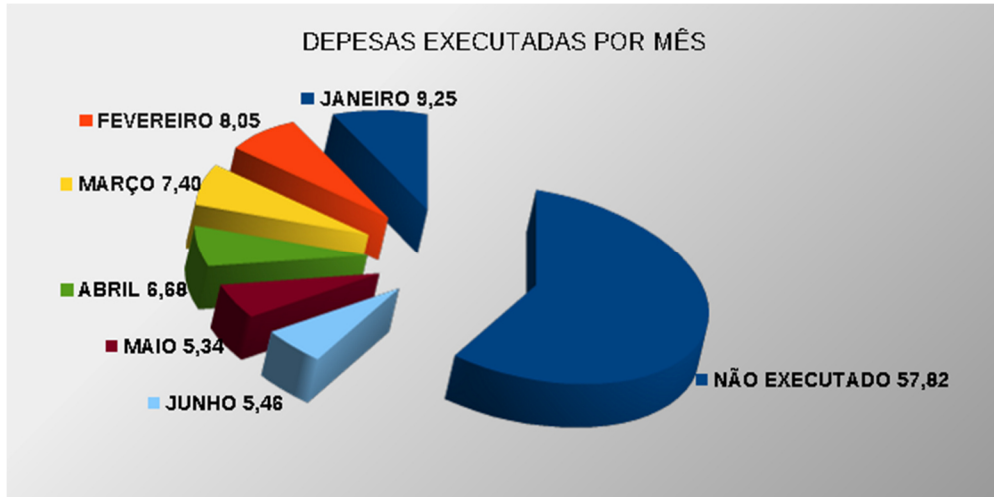
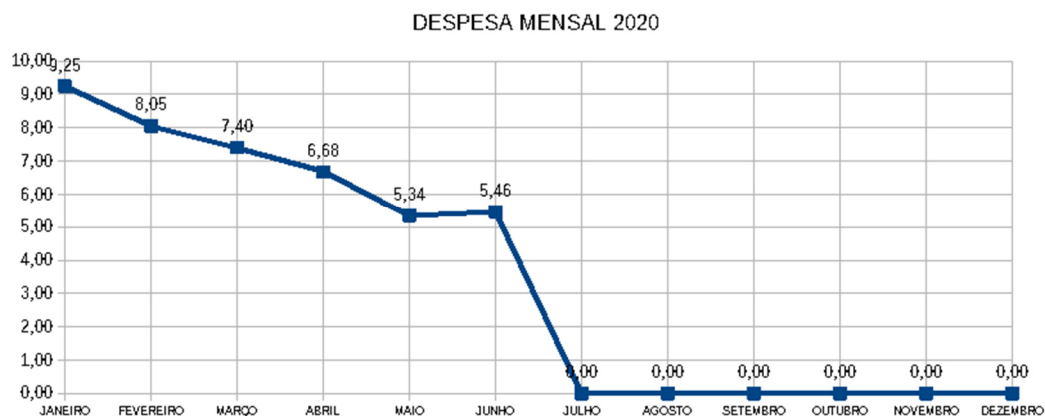


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



• Análise

Quanto aos gráficos “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º semestre/2020, com um pequeno aumento no mês de junho. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação e nas reduções de certas despesas diante da pandemia.

Na despesa de Transferências cota-parte, o Coren-DF repassou no mês de janeiro ao Cofen o valor de R\$ 899.754,26, enquanto no mês

de junho o repasse foi de R\$ 207.211,28, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 76,97%.

TABELA 8 – DESPESA DETALHADA DO 2º TRIMESTRE/2020 – PREVISÃO E EXECUÇÃO

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE A PREVISÃO E A EXECUÇÃO 2020 – 2º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	PREVISTO	EXECUTADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.516.196,40	1.273.659,53	-242.536,87	-16,0%
2	COTA PARTE COFEN	892.586,18	825.522,64	-67.063,54	-7,5%
3	DIÁRIAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	60.036,61	2.483,63	-57.552,98	-95,9%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	8.000,00	0,00	-8.000,00	-100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	2.571,42	0,00	-2.571,42	-100,0%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	35.843,16	24.533,70	-11.309,46	-31,6%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	205.549,70	184.884,55	-20.665,15	-10,1%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	428.824,17	235.455,25	-193.368,92	-45,1%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	162.864,00	162.376,33	-487,67	-0,3%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.291,00	0,00	-2.291,00	-100,0%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	26.184,04	0,00	-26.184,04	-100,0%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	145.603,10	102.408,00	-43.195,10	-29,7%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	37.052,44	12.240,00	-24.812,44	-67,0%
15	DESPESAS JETONS	19.205,14	0,00	-19.205,14	-100,0%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.313,94	142,51	-4.171,43	-96,7%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	20.182,91	20.182,91	0,00	0,0%
TOTAL		3.567.304,21	2.843.889,05	-723.415,16	-20,28%

• Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar quem em sua maioria ocorreu decréscimo em comparação ao exercício anterior, totalizando um percentual de 20,28% de redução, R\$ 723.415,16.

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2019 x 2020

TABELA 09 – COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020

DESPESA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2019	2020	Diferença	%
Despesas Correntes	3.023.427,80	2.823.706,14	-199.721,66	-6,61
Pessoal Civil	1.162.309,37	1.273.659,53	111.350,16	9,58
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.861.118,43	1.550.046,61	-311.071,82	-16,71
Despesas de Capital	,00	20.182,91	20.182,91	#DIV/0!
Investimento	,00	20.182,91	20.182,91	100
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa	3.023.427,80	2.843.889,05	-179.538,75	-5,94
Até o período (Acumulado)	6.661.674,82	6.861.915,97	200.241,15	3,01

• Análise

Quanto ao ano de 2019, o Coren-DF obteve uma despesa no 2º trimestre de R\$ 3.023.427,80 (três milhões, vinte e três mil, quatrocentos e vinte e sete reais e oitenta centavos) e no exercício de 2020 uma execução de R\$ 2.843.889,05 (dois milhões, oitocentos e quarenta e três mil, oitocentos e oitenta e nove reais e cinco centavos). Na comparação trimestral da despesa entre os exercícios, fica evidenciada uma diminuição na despesa de R\$ 179.538,75 (cento e setenta e nove mil, quinhentos e trinta e oito reais e setenta e cinco centavos), que representa o percentual de 5,94%. Na comparação anual a autarquia superou o ano de 2019 em 3,01%. Os detalhamentos das despesas foram tratados em tópico anterior. (Vide tabela 09)

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

DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2019 X 2020

Repasse de 25% da receita do Coren-DF

ANO	abril	maio	junho	REPASSE TOTAL
2019	381.900,13	291.964,10	239.926,55	913.790,78
2020	403.650,12	214.661,24	207.211,28	825.522,64
				DIFERENÇA TOTAL
DIFERENÇA	21.749,99	-77.302,86	-32.715,27	-88.268,14
				-9,66%

O Coren-DF obteve uma despesa de transferência ao Cofen de R\$ 88.268,14 menor que em 2019, onde apenas o mês de abril foi maior em R\$ 21.749,99. Tal análise apenas afirma que no 2º trimestre o Coren-DF obteve uma arrecadação menor, comparado ao mesmo período do exercício anterior.

TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 2º TRIMESTRE/2020

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 2º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.162.309,37	1.273.659,53	111.350,16	9,6%
2	COTA PARTE COFEN	913.790,78	825.522,64	-88.268,14	-9,7%
3	DIÁRIAS	5.455,00	0,00	-5.455,00	-100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	14.022,95	2.483,63	-11.539,32	-82,3%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	21.699,37	0,00	-21.699,37	-100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	14.609,28	24.533,70	9.924,42	67,9%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	188.013,79	184.884,55	-3.129,24	-1,7%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	311.607,83	235.455,25	-76.152,58	-24,4%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	160.313,18	162.376,33	2.063,15	1,3%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	22.229,09	0,00	-22.229,09	-100,0%

13	DESPEAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	148.580,00	102.408,00	-46.172,00	-31,1%
14	DESPEAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	25.432,00	12.240,00	-13.192,00	-51,9%
15	DESPEAS JETONS	33.558,00	0,00	-33.558,00	-100,0%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.807,16	142,51	-1.664,65	-92,1%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	20.182,91	20.182,91	#DIV/0!
TOTAL		3.023.427,80	2.843.889,05	-179.538,75	-5,94%

• Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar quem em sua maioria ocorreu decréscimo em comparação ao exercício anterior, totalizando um percentual de 5,94% de redução. As seguintes despesas obtiveram aumento:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 9,6% por força de Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2019/2020 e Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS;
2. **Serviços Terceirizados-Pessoa Física:** Aumento de 67,9% diante de uma maior contratação de estagiários;
3. **Auxílio Alimentação:** Aumento de 1,3% devido ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT.
4. **Despesa de Capital:** Devido aquisição de equipamentos de audiovisual e informática.

TABELA 10 – ARRECADAÇÃO 2019 x 2020

ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL	TOTAL AJUSTADO
2019	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	1.561.606,04	1.401.963,47	994.256,56	11.013.893,06	10.815.943,78
Convênio Cofen 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	-197.115,64	-833,64	-197.949,28	
2020	3.627.531,98	2.501.670,33	1.952.355,50	1.642.841,81	880.924,91	853.262,63	11.458.587,16	11.451.727,90
Convênio Cofen 2020	-1.507,85	-1.175,76	-1.351,53	-1.118,57	-910,65	-794,90	-6.859,26	
DIFERENÇA	234.627,09	413.715,83	373.112,76	80.117,20	-324.833,57	-140.955,19	635.784,12	635.784,12

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

TABELA 11 – PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos de Despesa	2º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2			
TOTAL DAS RECEITAS	1.517.467,94	1.389.297,17	1.013.337,05	3.920.102,16	3.377.029,35	-543.072,81	86,15
TOTAL DAS DESPESAS	1.100.480,26	1.136.364,91	1.330.459,04	3.567.304,21	2.843.889,05	723.415,16	79,72%
Superávit/Déficit	416.987,68	252.932,26	-317.121,99	352.797,95	533.140,30	180.342,35	51,12%

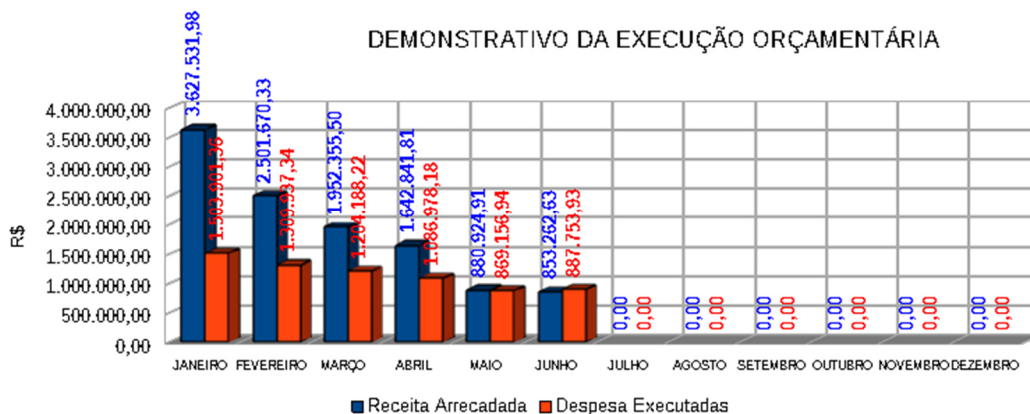
• Análise

Observa-se na tabela “11” que o Coren-DF no 2º trimestre/2020 arrecadou a importância de R\$ 3.377.029,35 e executou uma despesa de R\$ 2.843.889,05, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 533.140,30. A autarquia arrecadou R\$ 543.072,81 menor que o esperado e executou uma despesa de R\$ 723.415,16 menor que a expectativa inicial.

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	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
Receita Arrecadada	1.642.841,81	880.924,91	853.262,63	3.377.029,35
Despesa Executadas	1.086.978,18	869.156,94	887.753,93	2.843.889,05
Resultado (Superávit/Déficit)	555.863,63	11.767,97	-34.491,30	533.140,30
Percentual de arrecadação da receita	10,71%	5,74%	5,56%	22,01%
Percentual de execução da despesa	6,68%	5,34%	5,46%	17,48%
Orçamento 2019				15.341.130,92

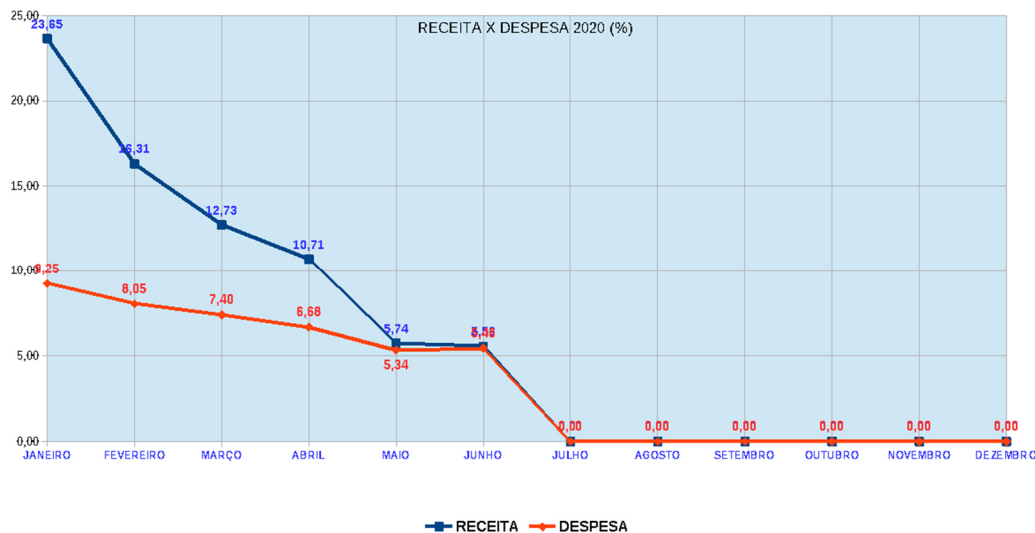
Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF



• Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários no 2º trimestre para os meses de abril e maio e déficit para junho. Na totalização do trimestre a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 533.140,30.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2020



1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

TABELA 13 – RESUMO DO 2º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2020

Resumo 2º Trimestre		Resumo Acumulado (1º SEMESTRE)	
Receita estimada	3.920.102,16	Receita estimada	10.584.795,50
Receita Realizada	3.377.029,35	Receita Realizada	11.458.587,16
Déficit Orçamentário	-543.072,81	Superávit Orçamentário	873.791,66
Despesa Prevista	3.567.304,21	Despesa Prevista	7.478.818,74
Despesa Realizada	2.843.889,05	Despesa Realizada	6.861.915,97
Superavit Orçamentário	723.415,16	Superávit Orçamentário	616.902,77
Receita Realizada	3.377.029,35	Receita Realizada	11.458.587,16
Despesa Realizada	2.843.889,05	Despesa Realizada	6.861.915,97
Superavit Financeiro	533.140,30	Superávit Financeiro	4.596.671,19
Superavit Financeiro em %	15,79%	Superávit Financeiro em %	40,12%

• Análise

A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 15,79% no 2º trimestre/2020. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa, todavia não houve o alcance da meta de arrecadação para o 2º trimestre/2020, fato este que deve ser considerando diante do novo cenário estabelecido pela pandemia causada pelo novo coronavírus (COVID-19). Diante de uma arrecadação satisfatória nos quatro primeiros meses de 2020, o Coren-DF fez um percentual positivo acumulado de 40,12%.

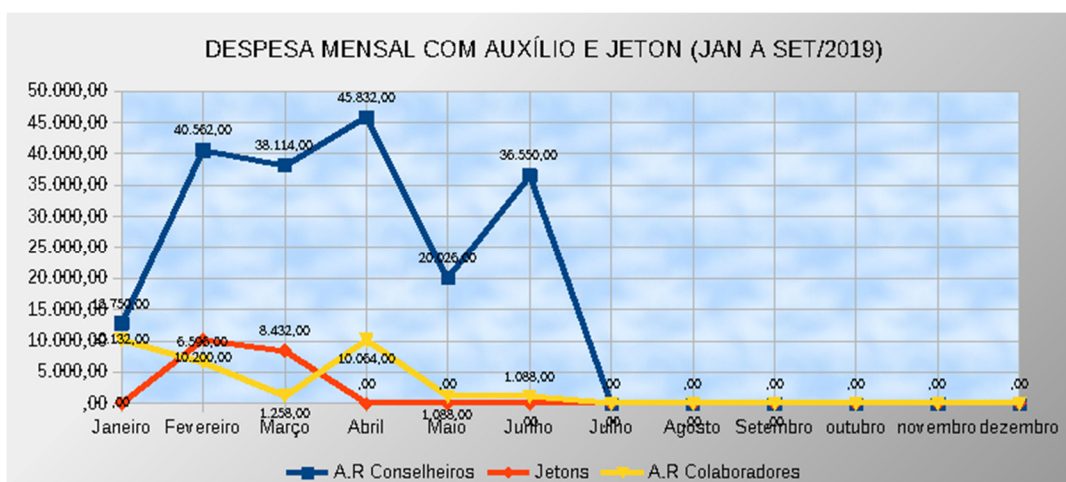
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

2º TRIMESTRE/2020										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	ABRIL		MAIO		JUNHO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	45.832,00	45.832,00	49.885,55	20.026,00	49.885,55	36.550,00	145.603,10	102.408,00	43.195,10	70,33

Jetons	,00	,00	,00	,00	19.205,14	,00	19.205,14	,00	19.205,14	0,00
A.R Colaboradores	10.064,00	10.064,00	13.494,22	1.088,00	13.494,22	1.088,00	37.052,44	12.240,00	24.812,44	33,03
TOTAL	55.896,00	55.896,00	63.379,77	21.114,00	82.584,91	37.638,00	201.860,68	114.648,00	87.212,68	56,80

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 2º trimestre/2020. Para conselheiros o Coren-DF executou 70,33% do previsto e para colaboradores 33,03%. Não houve pagamento de Jetons no 2º trimestre/2020.

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: JULHO/2019 A JUNHO/2020			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019	EXERCÍCIO DE 2020	TOTAL

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	5.310.677,54	11.456.881,61	16.767.559,15
DESPESA COM PESSOAL	2.929.448,72	2.590.187,11	5.519.635,83
INDICE LRF			32,92%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			17,08%

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 32,92% 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 alteração orçamentária no valor global no 2º trimestre/2020 no valor de R\$ 925.666,60 por superávit do exercício anterior.
2. O Coren-DF estabeleceu medidas quanto a ordem econômica para reduzir o impacto da pandemia, que afeta diretamente a arrecadação.
3. Houve uma arrecadação de R\$ 3.374.205,23, já suprimindo o valor de R\$ 2.824,12 referente ao Programa de Apoio e fortalecimento Institucional.

4. O Coren-DF arrecadou o valor de R\$ 545.896,93 menor que o previsto no 2º trimestre/2020, mas no acumulado registra uma arrecadação maior em 8,26%; *(tabelas 02 e 03)*
5. No 2º trimestre de 2020 o Coren-DF diminuiu sua arrecadação em 10,26% em relação ao mesmo período do exercício de 2019, que perfaz a importância de R\$ 385.671,56, já suprimindo o convênio junto ao Cofen. As receitas de serviços foram as mais significativas para tal declínio.
6. As “Receitas de Contribuições” de 2020 obtiveram crescimento apenas de 2,37%, ou seja, aumento de R\$ 75.357,75.
7. O Coren-DF executou 79,72% da despesa prevista para o 2º trimestre ano de 2020 e no acumulado (1º semestre) 91,75%.
8. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem no trimestre. Em 2020 a autarquia repassou ao Cofen a importância de R\$ 2.825.198,49, e no exercício de 2019 o valor foi de R\$ 2.654.924,37, inferindo assim o aumento na arrecadação;
9. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. *(Tabela 07);*
10. 5,94% foi o percentual de decréscimo no trimestre nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2019, todavia no acumulado ocorre um aumento de 3,01%. A despesa com Pessoal Civil e encargos aumentou em 9,58%, principalmente pelo ACT e PCCS;
11. Fechamento do 2º trimestre/2020 foi superavitário em R\$ 533.140,30;
12. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
13. Os auxílio e jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre;

14. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas, porém deverá atentar-se quanto a diminuição da receita a partir do mês de abril em relação ao mesmo período do exercício de 2019.
15. 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;
16. 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.
17. 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