

Relatório Gerencial do 3^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 3º Trimestre/2020 e acumulado

Relatório Gerencial do 3º 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 3º 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
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA	23
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i>	26
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	26
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	28
IX – DAS CONCLUSÕES	29

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 3º trimestre	11
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	12
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2019 e 2020	13
Tabela 5 – Comparativo Detalhado das Receitas de 2019 E 2020	14
Tabela 6 – Despesa Estimada com a Realizada – 3º 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	21
Tabela 9 – Despesa Detalhada do 3º Trimestre/2020.....	22
Tabela 10 – Arrecadação 2019 x 2020	23
Tabela 11 – Previsão e Execução das Receitas e Despesas	23
Tabela 12 – Execução Orçamentária Mensal da Receita e Despesa	24
Tabela 13 – Resumo do 3º Trimestre da Receita e Despesa 2020	26
Tabela 14 – Resumo da Previsão e Execução dos Auxílios e Jetons.....	27
Tabela 15 – Apuração do Limite da LRF	28

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	17
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	18
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2020.....	25
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	27

I – INTRODUÇÃO

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

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

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **3º TRIMESTRE 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 28 setembro 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 **3º 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 3^a 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. Diante das incertezas que cercam a economia nacional foi aprovado o contingenciamento de R\$ 1.309.703,21 e que posteriormente foi descontingenciado a importância de R\$ 502.411,17, resultando num orçamento de R\$ 15.459.505,48.

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 n° 12.514/2011.”

A Decisão Coren-DF n° 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. Diante das incertezas que cercam a economia nacional foi aprovado o contingenciamento

de R\$ 1.309.703,21 e que posteriormente foi descontingenciado a importância de R\$ 502.411,17, resultando num orçamento de R\$ 15.459.505,48.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2020						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
Receitas Correntes	1.069.623,21	748.924,57	742.710,64	2.561.258,43	2.441.211,46	95,31%
Receita de Contribuição	937.809,91	652.941,28	648.201,81	2.238.953,00	2.350.808,77	105,00%
Receita Patrimonial	35.371,96	31.209,26	28.295,38	94.876,59	42.511,48	44,81%
Receita de Serviços	96.441,34	64.774,04	66.213,46	227.428,84	44.729,18	19,67%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	1.745,44	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	1.416,59	#DIV/0!
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	1.069.623,21	748.924,57	742.710,64	2.561.258,43	2.441.211,46	95,31%
Até o período (Acumulado)	10.584.795,50			13.146.053,92	13.899.798,62	105,73%

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu abaixo da prevista para o 3º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 2.441.211,46, que perfaz um

percentual de 95,31%, ou seja, R\$ 120.046,97 menor que a previsão inicial.

Todavia, observa-se também que no acumulado do exercício (JAN-SET), a autarquia possui um percentual de 5,73% maior que a previsão inicial, estabelecendo um valor superior em R\$ 753.744,70. 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 – 3º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	730.098,79	576.326,04	-153.772,75	-21,06%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	829.685,11	621.652,94	-208.032,17	-25,07%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	16.663,51	5.425,94	-11.237,57	-67,44%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	58.372,83	14.265,27	-44.107,56	-75,56%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	581.795,11	1.129.085,33	547.290,22	94,07%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	22.337,65	4.053,25	-18.284,40	-81,85%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	94.876,59	42.511,48	-52.365,11	-55,19%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	227.428,84	44.729,18	-182.699,66	-80,33%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	1.416,59	1.416,59	100,00%
	TOTAL	2.561.258,43	2.439.466,02	-121.792,41	-4,76%

Retirado o valor de R\$ 1.745,44 referente ao PLATEC no trimestre/2020

• 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				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2019	2020	Diferença	%
Receitas Correntes	2.469.926,97	2.441.211,46	-28.715,51	-1,16
Receita de Contribuições	2.040.666,73	2.350.808,77	310.142,04	15,20
Receita Patrimonial	111.653,10	42.511,48	-69.141,62	-61,93
Receita de Serviços	514.535,41	44.729,18	-469.806,23	-91,31
Transferências Correntes	-197.949,28	1.745,44	199.694,72	0,00
Outras Receitas Correntes	1.021,01	1.416,59	395,58	38,74
Receitas de Capital	0	0	0	0
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
Total da Receita (3º Trimestre)	2.469.926,97	2.441.211,46	-28.715,51	-1,16
Até o período (Acumulado)	13.483.820,03	13.899.798,62	415.978,59	3,09

• Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 3º trimestre de 2020 foi inferior ao mesmo período de 2019 em 1,16%, totalizando um saldo negativo de R\$ 28.715,51.

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

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 3º trimestre:

Receita de Contribuição: Acréscimo de R\$ 310.142,04, que perfaz um percentual positivo de 15,20%.

Receita Patrimonial: Decréscimo de R\$ 69.141,62 (61,93%) 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 91,31% 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\$ 395,58.

Quanto ao acumulado (JAN-SET) o Coren-DF fez um aumento na arrecadação de 3,09%, ou seja, R\$ 415.978,59 em comparação ao exercício de 2019.

TABELA 5 – COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2019 E 2020

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 3º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	489.719,67	576.326,04	86.606,37	17,68%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	650.840,45	621.652,94	-29.187,51	-4,48%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	7.839,06	5.425,94	-2.413,12	-30,78%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	58.399,38	14.265,27	-44.134,11	-75,57%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	824.276,57	1.129.085,33	304.808,76	36,98%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	9.591,60	4.053,25	-5.538,35	-57,74%

7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	111.653,10	42.511,48	-69.141,62	-61,93%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	514.535,41	44.729,18	-469.806,23	-91,31%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	1.021,01	1.416,59	395,58	38,74%
TOTAL		2.468.912,48	2.439.466,02	-29.446,46	-1,19%

Retirado o valor de R\$ 198.963,77 PLATEC e R\$ 1.014,49 em 2019

Retirado o valor de R\$ 1.745,44 referente ao PLATEC no trimestre/2020

• Análise

Conforme tabela “05”, apenas a anuidade de enfermeiros, anuidades de exercícios anteriores e outras receitas correntes resultaram em valores maiores que a previsão, as demais sofreram reduções quando comparado aos exercícios de 2019 e 2020, totalizando um percentual de redução em 1,19%. 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 – 3º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2020						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Empenhada	%
					JUL-AGO-SET	
Despesas Correntes	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	3.481.967,20	2.594.345,83	74,51%
Pessoal Civil	523.387,30	523.990,44	524.125,01	1.571.502,75	1.269.045,03	80,75%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	678.792,23	591.426,78	640.245,44	1.910.464,45	1.325.300,80	69,37%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Investimento	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
Amortização da Dívida	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
Total da Despesa	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	3.481.967,20	2.594.345,83	74,51%
Até o período (Acumulado)	7.478.818,74			10.960.785,94	9.454.396,39	86,26%

• Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 74,51% (setenta e quatro vírgula cinquenta e um por cento) da despesa prevista para todo o 3º trimestre/2020, que totaliza um valor de R\$ 2.594.345,83. Quanto ao acumulado o Coren-DF executou 86,26%. 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	3º TRIMESTRE/2020						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET			
DESPESAS CORRENTES	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	3.481.967,20	2.594.345,83	887.621,37	74,51
Pessoal Civil	523.387,30	523.990,44	524.125,01	1.571.502,75	1.269.045,03	302.457,72	80,75
Transferências Intragovernamentais	210.586,05	131.452,07	130.627,06	472.665,18	599.340,50	-126.675,32	126,80
Diárias	0,00	10.700,00	11.400,00	22.100,00	0,00	22.100,00	0,00
Material de Consumo	28.746,00	7.746,00	19.496,00	55.988,00	7.006,34	48.981,66	12,51
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	8.000,00	2.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Serviços de Consultoria	2.571,43	2.571,43	2.571,43	7.714,29	0,00	7.714,29	0,00
Locação de Mão de Obra	84.041,86	84.041,86	84.041,86	252.125,58	174.050,83	78.074,75	69,03
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	21.007,25	21.007,25	21.007,25	63.021,75	23.693,82	39.327,93	37,60
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	175.166,36	169.234,89	210.887,56	555.288,81	215.170,16	340.118,65	38,75

Auxílio Alimentação	57.420,00	57.420,00	57.420,00	172.260,00	162.865,00	9.395,00	94,55
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	1.541,00	1.541,00	0,00	1.541,00	0,00
Auxílio Transporte	13.092,02	13.092,02	13.092,02	39.276,06	9.692,44	29.583,62	24,68
Auxílio Representação de Conselheiros	49.885,55	49.885,55	49.885,55	149.656,65	112.540,00	37.116,65	75,20
Auxílio Representação de Colaboradores	13.494,22	13.494,22	13.494,22	40.482,66	20.570,00	19.912,66	50,81
Jetons e Gratificações a Conselheiros	19.205,14	19.205,14	19.205,14	57.615,42	0,00	57.615,42	0,00
Demais Indenizações e Restituições	3.576,35	3.576,35	3.576,35	10.729,05	371,71	10.357,34	3,46
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Obras e Instalações	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
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	3.481.967,20	2.594.345,83	887.621,37	74,51

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 diárias, jetons, passagens e auxílio transporte. Unicamente, na despesa com cota-parte houve aumento, pois 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

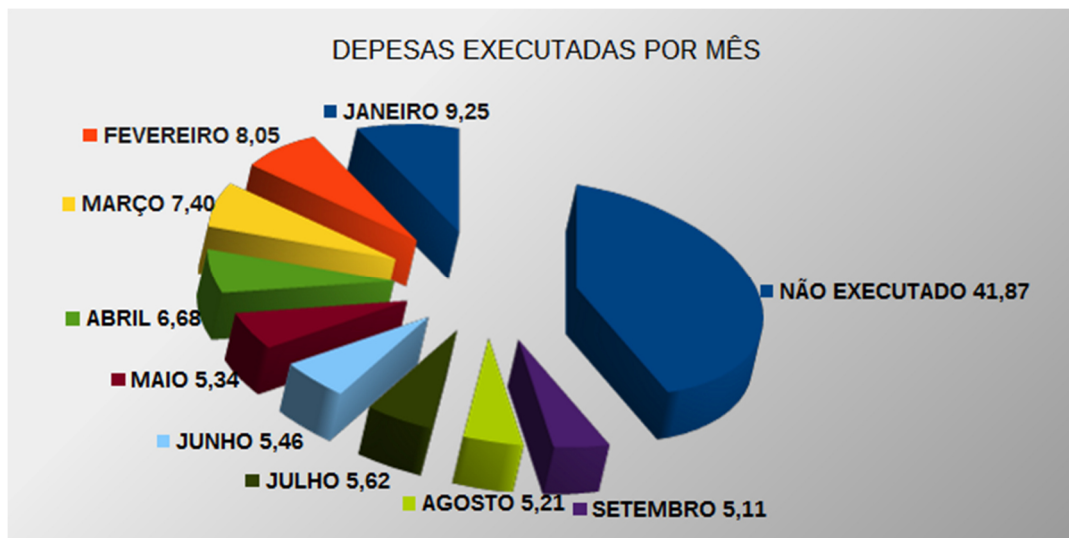
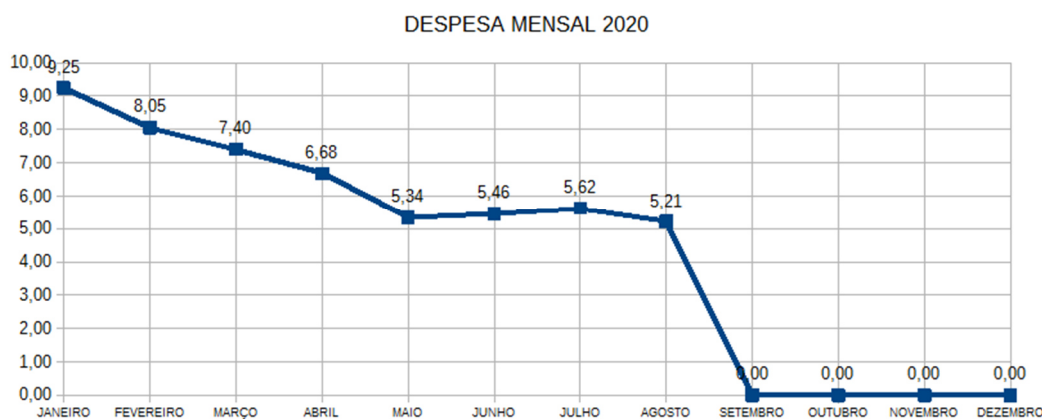


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



• Análise

Quanto aos gráficos “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a maio, sofrendo um modesto aumento entre maio e julho e tornando a decair em agosto. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação e nas reduções de certas despesas diante da pandemia. Vale considerar que os percentuais das

despesas estão pautados no orçamento reformulado de previsão de despesa de R\$ 16.266.797,52.

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 setembro o repasse foi de R\$ 163.801,84, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 81,79%.

TABELA 8 – DESPESA DETALHADA DO 3º TRIMESTRE/2020 – PREVISÃO E EXECUÇÃO

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAIS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO DE 2020 (JAN-SET)			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa				
RECEITAS CORRENTES	13.146.053,92	13.899.798,62	753.744,70	105,73
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	13.146.053,92	13.899.798,62	753.744,70	105,73
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	105,73%	5,73%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	10.940.603,03	9.436.078,49	1.504.524,54	86,25%
Pessoal Civil	4.313.592,75	3.859.232,14	454.360,61	89,47%
Transferências Intragovernamentais	3.364.927,21	3.424.538,99	-59.611,78	101,77%
Diárias	22.100,00	0,00	22.100,00	0,00%
Material de Consumo	119.585,62	13.050,98	106.534,64	10,91%
Passagens e Despesas com Locomoção	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00%
Serviços de Consultoria	10.285,71	0,00	10.285,71	0,00%
Locação de Mão de Obra	579.183,12	480.443,22	98.739,90	82,95%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	112.754,25	62.169,70	50.584,55	55,14%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	1.215.751,49	698.089,48	517.662,01	57,42%
Auxílio Alimentação	498.744,33	488.861,66	9.882,67	98,02%
Obrigações Tributárias	4.208,50	376,50	3.832,00	8,95%
Auxílio Transporte	87.539,71	31.771,65	55.768,06	36,29%
Auxílio Representação de Conselheiros	386.685,75	306.374,00	80.311,75	79,23%
Auxílio Representação de Colaboradores	96.167,10	51.442,00	44.725,10	53,49%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	94.806,56	17.986,00	76.820,56	18,97%

Demais Indenizações e Restituições	16.270,94	1.742,17	14.528,77	10,71%
DESPESAS DE CAPITAL	20.182,91	20.182,91	0,00	1,00
Investimentos	20.182,91	20.182,91	0,00	1,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	10.960.785,94	9.456.261,40	1.504.524,54	86,27
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	86,27%	13,73%	0,00%
Superávit/Déficit	2.185.267,98	4.443.537,22	2.258.269,24	203,34
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	203,34%	103,34%	0,00%

• Análise

No detalhamento acumulado da receita e despesa, detalha-se:

- Receita maior em 5,73% que o previsto;
- Execução da despesa em 86,27%;
- Superávit maior em 103,34%
- A despesa que sobrepujou a previsão foi a cota-parte em 1,77%

2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2019 x 2020

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

DESPESA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2019	2020	Diferença	%
Despesas Correntes	2.811.560,97	2.594.345,83	-217.215,14	-7,73
Pessoal Civil	1.315.426,70	1.269.045,03	-46.381,67	-3,53
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.496.134,27	1.325.300,80	-170.833,47	-11,42

Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (3º Trimestre)	2.811.560,97	2.594.345,83	-217.215,14	-7,73
Até o período (Acumulado)	9.473.235,79	9.456.261,80	-16.973,99	-,18

• Análise

Quanto ao ano de 2019, o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 2.811.560,97 (dois milhões, oitocentos e onze mil, quinhentos e sessenta reais e noventa e sete centavos) e no exercício de 2020 uma execução de R\$ 2.594.345,83 (dois milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, trezentos e quarenta e cinco reais e oitenta e três centavos). Na comparação trimestral da despesa entre os exercícios, fica evidenciada uma diminuição na despesa de R\$ 217.215,14 (duzentos e dezessete mil, duzentos e quinze reais e quatorze centavos), que representa o percentual de 7,73%. Na comparação anual a autarquia diminuiu sua despesa em 0,18% o ano de 2019. 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	julho	agosto	setembro	REPASSE TOTAL
2019	249.088,47	218.835,13	171.883,32	639.806,92
2020	245.144,87	190.393,79	163.801,84	599.340,50
				DIFERENÇA TOTAL
DIFERENÇA	-3.943,60	-28.441,34	-8.081,48	-40.466,42
				-6,32

O Coren-DF obteve no 3º trimestre/2020 uma despesa de transferência ao Cofen de R\$ 40.466,42 menor que em 2019. Tal análise apenas afirma que no 3º trimestre o Coren-DF obteve uma arrecadação menor, comparado ao mesmo período do exercício anterior, perfazendo um percentual de 6,32%.

TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 3º TRIMESTRE/2020

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 3º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.315.426,70	1.269.045,03	-46.381,67	-3,5%
2	COTA PARTE COFEN	639.806,92	599.340,50	-40.466,42	-6,3%
3	DIÁRIAS	8.460,00	0,00	-8.460,00	-100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	29.887,74	7.006,34	-22.881,40	-76,6%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	4.860,41	0,00	-4.860,41	-100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	27.919,76	23.693,82	-4.225,94	-15,1%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	184.643,28	174.050,83	-10.592,45	-5,7%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	221.393,63	215.170,16	-6.223,47	-2,8%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	153.157,34	162.865,00	9.707,66	6,3%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	62,68	0,00	-62,68	-100,0%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	22.498,18	9.692,44	-12.805,74	-56,9%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	143.378,00	112.540,00	-30.838,00	-21,5%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	33.592,00	20.570,00	-13.022,00	-38,8%
15	DESPESAS JETONS	20.706,00	0,00	-20.706,00	-100,0%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.768,33	371,71	-5.396,62	-93,6%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL		2.811.560,97	2.594.345,83	-217.215,14	-7,73%

• Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar quem em sua maioria ocorreu decréscimo em comparação ao exercício anterior, totalizando

um percentual de 7,73% de redução. As seguintes despesas obtiveram aumento:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 3,5% por força de Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2019/2020 e Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS;
2. **Auxílio Alimentação:** Aumento de 6,3% por força de Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2019/2020.

TABELA 10 – ARRECADAÇÃO 2019 x 2020

ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	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	1.038.628,34	711.548,88	719.749,75	13.483.820,03	13.284.856,26
Convênio Cofen 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	-197.115,64	-833,64	-1.014,49	0,00	0,00	-198.963,77	
2020	3.627.531,98	2.501.670,33	1.952.355,50	1.642.841,81	880.924,91	853.262,63	998.626,24	773.883,16	668.702,06	13.899.798,62	13.891.193,92
Convênio Cofen 2020	-1.507,85	-1.175,76	-1.351,53	-1.118,57	-910,65	-794,90	-680,80	-546,29	-518,35	-8.604,70	
DIFERENÇA	234.627,09	413.715,83	373.112,76	80.117,20	-324.833,57	140.955,19	-39.668,41	61.787,99	-51.566,04	606.337,66	606.337,66
											4,56%

Até o fechamento do mês de setembro do exercício corrente o Coren-DF encontra-se com uma arrecadação superior em 4,56%, ao mesmo período de 2019.

VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

TABELA 11 – PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3			
TOTAL DAS RECEITAS	1.069.623,21	748.924,57	742.710,64	2.561.258,43	2.441.211,46	-120.046,97	95,31
TOTAL DAS DESPESAS	1.202.179,53	1.115.417,23	1.164.370,45	3.481.967,20	2.594.345,83	887.621,37	74,51
Superávit/Déficit	-132.556,32	-366.492,66	-421.659,80	-920.708,78	-153.134,37	767.574,41	16,63



• Análise

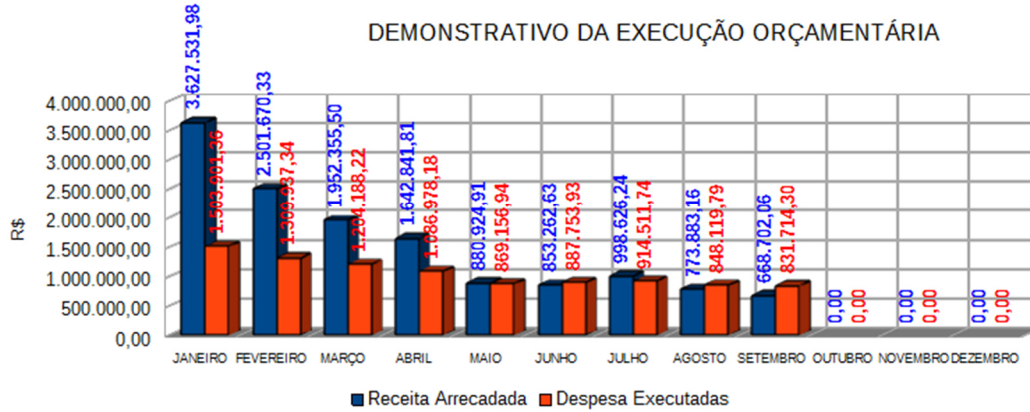
Observa-se na tabela “11” que o Coren-DF no 3º trimestre/2020

arrecadou a importância de R\$ 2.441.211,46 e executou uma despesa de R\$ 2.594.345,83, perfazendo assim um déficit trimestral de R\$ 153.134,37. A autarquia arrecadou R\$ 120.046,97 menor que o esperado e executou também uma despesa de R\$ 887.621,37 menor que a expectativa inicial. O déficit final foi menor que a previsão de déficit de R\$ 920.708,78 inicialmente projetada.

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	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Receita Arrecadada	998.626,24	773.883,16	668.702,06	2.441.211,46
Despesa Executadas	914.511,74	848.119,79	831.714,30	2.594.345,83
Resultado (Superávit/Déficit)	84.114,50	-74.236,63	-163.012,24	-153.134,37
Percentual de arrecadação da receita	6,51%	5,04%	4,36%	15,91%
Percentual de execução da despesa	5,96%	5,53%	5,42%	16,91%
Orçamento 2020 REFORMULADO				15.341.130,92

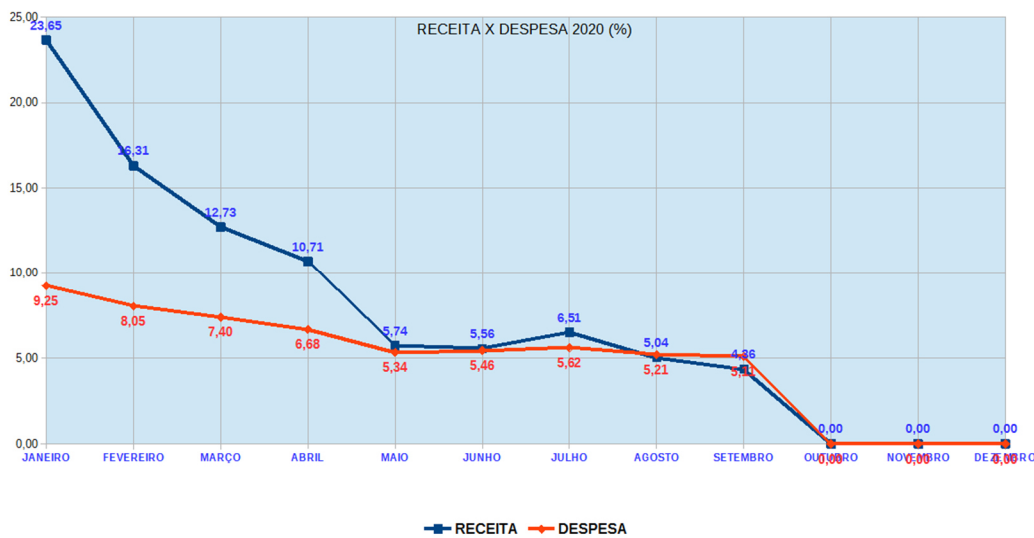
DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2020					
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)					
Tipo	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	8.081.557,81	3.377.029,35	2.441.211,46	0,00	13.899.798,62
Despesa Executadas	4.018.026,92	2.843.889,05	2.594.345,83	0,00	9.456.261,80
Resultado (Superávit/Déficit)	4.063.530,89	533.140,30	-153.134,37	0,00	4.443.536,82
Percentual de arrecadação da receita	52,68%	22,01%	15,91%	0,00%	90,60%
Percentual de execução da despesa	26,19%	18,54%	16,91%	0,00%	61,64%
Orçamento 2020 sem REFORMULAÇÃO					15.341.130,92



• Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários apenas no mês de julho e para os meses de agosto e setembro. Na totalização do trimestre a autarquia registra déficit orçamentário de R\$ 153.134,37, todavia quando analisamos todo o exercício, o Coren-DF encontra-se com saldo superavitário de R\$ 4.443.536,82.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2020



1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

TABELA 13 – RESUMO DO 3º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2020

Resumo 3º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.561.258,43	Receita estimada	13.146.053,92
Receita Realizada	2.441.211,46	Receita Realizada	13.899.798,62
Déficit Orçamentário	-120.046,97	Superávit Orçamentário	753.744,70
Despesa Prevista	3.481.967,20	Despesa Prevista	10.960.785,94
Despesa Realizada	2.594.345,83	Despesa Realizada	9.456.261,80
Superávit Orçamentário	887.621,37	Superávit Orçamentário	1.504.524,14
Receita Realizada	2.441.211,46	Receita Realizada	13.899.798,62
Despesa Realizada	2.594.345,83	Despesa Realizada	9.456.261,80
Déficit Financeiro	-153.134,37	Superávit Financeiro	4.443.536,82
Déficit Financeiro em %	-6,27%	Superávit Financeiro em %	31,97%

• Análise

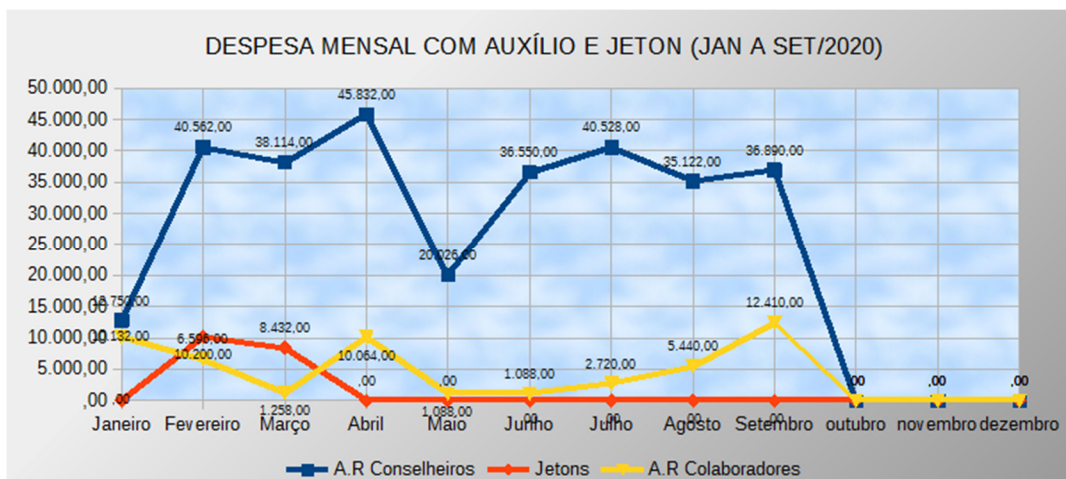
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui déficit financeiro de 6,27% no 3º trimestre/2020. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa, todavia não houve o alcance da meta de arrecadação para o 3º trimestre/2020, fato este que deve ser 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 31,97%.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

3º TRIMESTRE/2020										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JULHO		AGOSTO		SETEMBRO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	49.885,55	40.528,00	49.885,55	35.122,00	49.885,55	36.890,00	149.656,65	112.540,00	37.116,65	75,20
Jetons	19.205,14	,00	19.205,14	,00	19.205,14	,00	57.615,42	,00	57.615,42	0,00
A.R Colaboradores	13.494,22	2.720,00	13.494,22	5.440,00	13.494,22	12.410,00	40.482,66	20.570,00	19.912,66	50,81
TOTAL	82.584,91	43.248,00	82.584,91	40.562,00	82.584,91	49.300,00	247.754,73	133.110,00	114.644,73	53,73

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 3º trimestre/2020. Para conselheiros o Coren-DF executou 75,20% do previsto e para colaboradores 50,81%. Não houve pagamento de Jetons no 3º 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: OUTUBRO/2019 A SETEMBRO/2020			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019	EXERCÍCIO DE 2020	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	2.840.750,57	13.898.093,07	16.738.843,64
DESPESA COM PESSOAL	1.614.022,02	3.859.232,14	5.473.254,16
ÍNDICE LRF			32,70%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			17,30%

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 32,70% 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. O Coren-DF estabeleceu medidas quanto a ordem econômica para reduzir o impacto da pandemia, que afeta diretamente a arrecadação.

2. Houve uma arrecadação de R\$ 2.439.466,02, já suprimindo o valor de R\$ 1.745,44 referente ao Programa de Apoio e fortalecimento Institucional.
3. O Coren-DF arrecadou o valor de R\$ 120.046,97 menor que o previsto no 3º trimestre/2020, mas no acumulado registra uma arrecadação maior em 5,73%; *(tabelas 02 e 03)*
4. No 3º trimestre de 2020 o Coren-DF diminuiu sua arrecadação em 1,16% em relação ao mesmo período do exercício de 2019, que perfaz a importância de R\$ 28.715,51, já suprimindo o convênio junto ao Cofen. As receitas de serviços foram as mais significativas para tal declínio.
5. As “Receitas de Contribuições” de 2020 obtiveram crescimento de 15,20%, ou seja, aumento de R\$ 310.142,04.
6. O Coren-DF executou 74,51% da despesa prevista para o 3º trimestre ano de 2020 e no acumulado (Jan-Set) 86,26%.
7. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem no trimestre. Em 2020 a autarquia repassou ao Cofen a importância de R\$ 3.424.538,99, e no exercício de 2019 o valor foi de R\$ 3.294.731,29, inferindo assim o aumento na arrecadação;
8. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. *(Tabela 07);*
9. 7,73% foi o percentual de decréscimo no trimestre nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2019, e no acumulado ocorreu, de igual modo, diminuição de 0,18%.
10. Fechamento do 3º trimestre/2020 foi deficitário em R\$ 153.134,37;
11. No acumulado o Coren-DF encontra-se superavitário em R\$ 4.443.536,82;

12. Alcance de 90,60% da receita previamente orçada e 61,64% da despesa;
13. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
14. Os auxílio e jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre;
15. 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.
16. 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;
17. 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.

É O RELATÓRIO

JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0