

# Relatório Gerencial do 4<sup>o</sup> 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 4<sup>o</sup> Trimestre/2020 e acumulado

## Relatório Gerencial do 4º 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 4º 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 .....	22
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i> .....	25
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	25
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL .....	26
IX – DAS CONCLUSÕES .....	28

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 4º 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 – 4º 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 4º Trimestre/2020.....	21
Tabela 10 – Arrecadação 2019 x 2020 .....	22
Tabela 11 – Previsão e Execução das Receitas e Despesas .....	23
Tabela 12 – Resumo do 4º Trimestre da Receita e Despesa 2020 e Acumulado .....	25

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal .....	17
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	17
Gráfico 3 - Demonstrativo da Receita e Despesa .....	23
Gráfico 4 - Execução Orçamentária Mensal da Receita e Despesa .....	24
Gráfico 5 - Percentual da Receita e Despesa 2020.....	24
Gráfico 6 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	26

## 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 **4º 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<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.

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 **4º 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
<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>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>												<b>925.666,60</b>	
<b>TOTAL AJUSTADO</b>												<b>16.266.797,52</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
	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
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.400.704,23</b>	<b>1.324.902,15</b>	<b>1.185.908,15</b>	<b>1.100.480,26</b>	<b>1.136.364,91</b>	<b>1.330.459,04</b>	<b>1.202.179,53</b>	<b>1.115.417,23</b>	<b>1.164.370,45</b>	<b>1.593.840,08</b>	<b>1.391.930,70</b>	<b>2.320.240,81</b>	<b>16.266.797,52</b>
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
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>1.763.487,05</b>	<b>2.430.679,00</b>	<b>2.753.178,81</b>	<b>3.170.166,49</b>	<b>3.423.098,75</b>	<b>3.105.976,76</b>	<b>2.973.420,44</b>	<b>2.606.927,78</b>	<b>2.185.267,98</b>	<b>1.448.814,45</b>	<b>749.381,32</b>	<b>-925.666,61</b>	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>3.911.514,53</b>			<b>3.567.304,21</b>			<b>3.481.967,20</b>			<b>5.306.011,58</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 4ª 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 (*R\$ 50.000,00 para mão de obra terceirizada e R\$ 452.411,17 para outras obras e instalações*), 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 – 4º TRIMESTRE

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2020						
RECEITA						
4º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Arrecadado OUT-NOV-DEZ	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>857.386,54</b>	<b>692.497,57</b>	<b>645.192,88</b>	<b>2.195.076,99</b>	<b>2.627.330,91</b>	<b>119,69%</b>
Receita de Contribuição	754.017,49	604.774,00	562.746,70	<b>1.921.538,20</b>	2.273.822,26	118,33%
Receita Patrimonial	28.519,06	27.267,80	24.869,26	<b>80.656,11</b>	37.274,22	46,21%
Receita de Serviços	74.850,00	60.455,77	57.576,92	<b>192.882,68</b>	312.441,45	161,99%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	1.559,08	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	2.233,90	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	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
<b>Total da Receita</b>	<b>857.386,54</b>	<b>692.497,57</b>	<b>645.192,88</b>	<b>2.195.076,99</b>	<b>2.627.330,91</b>	<b>119,69%</b>
<b>Até o período</b>	<b>13.146.053,92</b>			<b>15.341.130,92</b>	<b>16.527.129,53</b>	<b>107,73%</b>

### • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu acima da prevista para o 4º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 2.627.330,91, que perfaz um

percentual de 19,69%, ou seja, R\$ 432.253,92 maior que a previsão inicial.

Observa-se também que no acumulado do exercício (JAN-DEZ), a autarquia fez um percentual de 7,73% maior que a previsão inicial, estabelecendo um valor superior em R\$ 1.185.998,61. 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 ARRECADÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 4º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	619.197,71	576.535,79	-42.661,92	-6,89%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	703.656,99	698.876,27	-4.780,72	-0,68%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	14.132,35	11.072,48	-3.059,87	-21,65%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	60.687,53	42.853,03	-17.834,50	-29,39%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	504.878,99	935.507,92	430.628,93	85,29%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	18.984,62	8.976,77	-10.007,85	-52,72%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	80.656,11	37.274,22	-43.381,89	-53,79%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	192.882,68	312.441,45	119.558,77	61,99%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	2.233,90	2.233,90	100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>2.195.076,99</b>	<b>2.625.771,83</b>	<b>430.694,84</b>	<b>19,62%</b>

*Retirado o valor de R\$ 1.559,08 referente ao PLATEC no trimestre/2020*

### • Análise

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

arrecadação maior em 19,62% acima do previsto no 4º trimestre/2020.

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

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020

RECEITA				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2019	2020	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>2.495.131,13</b>	<b>2.627.330,91</b>	<b>132.199,78</b>	<b>5,30</b>
Receita de Contribuições	2.074.319,93	2.273.822,26	199.502,33	9,62
Receita Patrimonial	83.839,55	37.274,22	-46.565,33	-55,54
Receita de Serviços	336.070,01	312.441,45	-23.628,56	-7,03
Transferências Correntes	0,00	1.559,08	1.559,08	0,00
Outras Receitas Correntes	901,64	2.233,90	1.332,26	147,76
<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 (4º Trimestre)</b>	<b>2.495.131,13</b>	<b>2.627.330,91</b>	<b>132.199,78</b>	<b>5,30</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>15.978.951,16</b>	<b>16.527.129,53</b>	<b>548.178,37</b>	<b>3,43</b>

#### • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 4º trimestre de 2020 foi superior ao mesmo período de 2019 em 5,30%, totalizando um saldo positivo de R\$ 132.199,78.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 4º trimestre:

**Receita de Contribuição:** Aumento de R\$ 199.502,33, que perfaz um percentual positivo de 9,62%.

**Receita Patrimonial:** Decréscimo de R\$ 46.565,33 (55,54%) 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 7,03% 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\$ 1.332,26.

Quanto ao acumulado (JAN-DEZ) o Coren-DF fez um aumento na arrecadação de 3,43%, ou seja, R\$ 548.178,37 em comparação ao exercício de 2019.

TABELA 5 – COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2019 E 2020

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 4º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	333.368,62	576.535,79	243.167,17	72,94%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	601.615,59	698.876,27	97.260,68	16,17%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	10.243,29	11.072,48	829,19	8,09%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	80.579,13	42.853,03	-37.726,10	-46,82%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.034.199,71	935.507,92	-98.691,79	-9,54%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	14.313,59	8.976,77	-5.336,82	-37,28%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	83.839,55	37.274,22	-46.565,33	-55,54%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	336.070,01	312.441,45	-23.628,56	-7,03%
9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	901,64	2.233,90	1.332,26	147,76%
	<b>TOTAL</b>	<b>2.495.131,13</b>	<b>2.625.771,83</b>	<b>130.640,70</b>	<b>5,24%</b>

Retirado o valor de R\$ 345.619,44 PLATEC em 2019

Retirado o valor de R\$ 1.559,08 referente ao PLATEC no trimestre/2020

## • Análise

Conforme tabela “05”, as anuidades de enfermeiros, técnicos, auxiliares 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 aumento em 5,24%. 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 – 4º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2020						
DESPESA						
4º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Empenhada	%
					OUT-NOV-DEZ	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.192.982,65</b>	<b>1.391.930,70</b>	<b>1.867.829,64</b>	<b>4.452.742,98</b>	<b>3.093.313,87</b>	<b>69,47%</b>
Pessoal Civil	524.629,35	590.859,34	890.145,37	<b>2.005.634,06</b>	1.567.878,61	78,17%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	668.353,30	801.071,35	977.684,27	<b>2.447.108,92</b>	1.525.435,26	62,34%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>400.857,43</b>	<b>0,00</b>	<b>452.411,17</b>	<b>853.268,60</b>	<b>254.850,00</b>	<b>0,30</b>
Investimento	400.857,43	0,00	452.411,17	<b>400.857,43</b>	254.850,00	63,58%
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>1.593.840,08</b>	<b>1.391.930,70</b>	<b>2.320.240,81</b>	<b>5.306.011,58</b>	<b>3.348.163,87</b>	<b>63,10%</b>
<b>Até o período</b>	<b>10.960.785,94</b>			<b>16.266.797,52</b>	<b>12.804.425,68</b>	<b>78,72%</b>

## • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 63,10% (sessenta e três vírgula dez por cento) da despesa prevista para todo o 4º trimestre/2020, que totaliza um valor de R\$ 3.348.163,87. Quanto ao acumulado o Coren-DF executou 78,72%. Salienta-se que a programação financeira da despesa foi atualizada devido a reformulação orçamentaria por superávit do exercício anterior. Deve-se considerar a diminuição da despesa diante da pandemia causada pelo novo coronavírus. Despesas como auxílio transporte, diárias, passagens, etc.

TABELA 7 – DESPESA MENSAL DETALHADA – PREVISÃO X EXECUÇÃO 2020

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	4º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4			
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	857.386,54	692.497,57	645.192,88	2.195.076,99	2.627.330,91	432.253,92	119,68
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>857.386,54</b>	<b>692.497,57</b>	<b>645.192,88</b>	<b>2.195.076,99</b>	<b>2.627.330,91</b>	<b>432.253,92</b>	<b>119,68</b>
<i>Percentual Mensal/Trimestral</i>	5,59%	4,51%	4,21%	14,31%	17,13%	-2,82%	0,00%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.192.982,66</b>	<b>1.391.930,70</b>	<b>1.867.829,64</b>	<b>4.452.742,98</b>	<b>3.093.313,87</b>	<b>1.359.429,11</b>	<b>69,47</b>
Pessoal Civil	524.629,35	590.859,34	890.145,37	2.005.634,06	1.567.878,61	437.755,45	78,17
Transferências Intragovernamentais	159.240,11	118.330,68	107.104,15	384.674,94	646.813,40	-262.138,46	168,15
Diárias	0,00	87.000,00	900,00	87.900,00	0,00	87.900,00	0,00
Material de Consumo	3.746,00	8.746,00	37.870,50	50.362,50	8.487,40	41.875,10	16,85
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	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	84.041,85	84.041,85	163.571,70	331.655,40	159.368,43	172.286,97	48,05
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	21.007,25	21.007,25	21.007,25	63.021,75	30.795,90	32.225,85	48,87
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	234.715,38	265.700,86	401.704,89	902.121,13	233.091,61	669.029,52	25,84
Auxílio Alimentação	57.420,00	57.420,00	78.029,67	192.869,67	160.361,00	32.508,67	83,14
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	2.291,50	2.291,50	0,00	2.291,50	0,00
Auxílio Transporte	13.092,02	13.092,02	13.092,05	39.276,09	13.269,52	26.006,57	33,79
Auxílio Representação de Conselheiros	49.885,55	49.885,55	99.771,15	199.542,25	163.064,00	36.478,25	81,72
Auxílio Representação de Colaboradores	13.494,22	13.494,22	26.988,46	53.976,90	52.632,00	1.344,90	97,51
Jetons e Gratificações a Conselheiros	25.563,14	19.205,14	19.205,16	63.973,44	57.582,00	6.411,44	89,98
Demais Indenizações e Restituições	3.576,35	3.576,35	3.576,36	10.729,06	0,00	10.729,06	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>400.857,43</b>	<b>0,00</b>	<b>452.411,17</b>	<b>853.268,60</b>	<b>254.850,00</b>	<b>598.418,60</b>	<b>29,87</b>
Investimentos	400.857,43	0,00	452.411,17	853.268,60	254.850,00	598.418,60	29,87
Obras e Instalações	0,00	0,00	452.411,17	452.411,17	0,00	452.411,17	0,00
Equipamento e Material Permanente	400.857,43	0,00	0,00	400.857,43	0,00	400.857,43	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.593.840,08</b>	<b>1.391.930,70</b>	<b>2.320.240,81</b>	<b>5.306.011,58</b>	<b>3.348.163,87</b>	<b>1.957.847,71</b>	<b>63,10</b>

Observando a tabela “07” nota-se que as despesas não sobrepujaram as previsões iniciais no 4º trimestre/2020. Importante frisar que certas despesas sofreram reduções diante da pandemia ocasionada

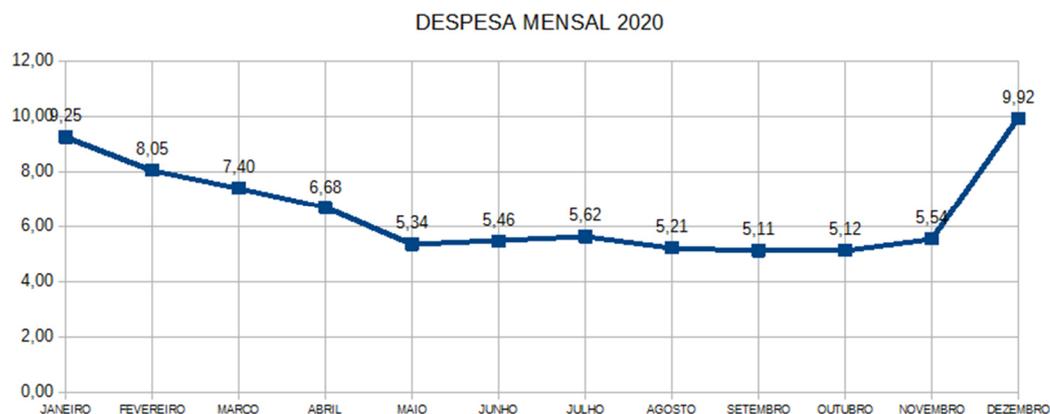


pelos novos coronavírus (COVID-19), é o caso de diárias, jetons, passagens e auxílio transporte. Unicamente, na despesa com **cota-parte** houve aumento, pois tal despesa é caracterizada pela transferência ao Cofen – Cota Parte – na proporção de 25% (vinte e cinco por cento) da arrecadação do Coren-DF e que afeta diretamente a despesa e a arrecadação foi maior que a inicialmente estabelecida. 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. Houve uma certa estabilização entre os meses de setembro e outubro e aumento em novembro e dezembro. A alta considerável em dezembro deve-se pelo pagamento das competências de novembro, dezembro e desembolso dos processos de convênio quanto a aquisição de computadores para o Coren-DF. 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\$ 276.147,54, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 69,31%.

**TABELA 8 – DESPESA DETALHADA DO 4º TRIMESTRE/2020 – PREVISÃO E EXECUÇÃO**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAIS ACUMULADO DO EXERCÍCIO DE 2020 (JAN a DEZ)			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	15.341.130,92	16.527.129,53	1.185.998,61	107,73%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>15.341.130,92</b>	<b>16.527.129,53</b>	<b>1.185.998,61</b>	<b>107,73%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	107,73%	7,73%	0,00%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	15.393.346,01	12.529.392,76	2.863.953,25	81,39%
Pessoal Civil	6.319.226,81	5.427.110,75	892.116,06	85,88%
Transferências Intragovernamentais	3.749.602,15	4.071.352,39	-321.750,24	108,58%
Diárias	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00%
Material de Consumo	169.948,12	21.538,38	148.409,74	12,67%
Passagens e Despesas com Locomoção	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00%
Serviços de Consultoria	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00%
Locação de Mão de Obra	910.838,52	639.801,65	271.036,87	70,24%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	175.776,00	92.965,60	82.810,40	52,89%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	2.117.872,62	931.181,09	1.186.691,53	43,97%
Auxílio Alimentação	691.614,00	649.222,66	42.391,34	93,87%
Obrigações Tributárias	6.500,00	376,50	6.123,50	5,79%
Auxílio Transporte	126.815,80	45.041,57	81.774,23	35,52%
Auxílio Representação de Conselheiros	586.228,00	469.438,00	116.790,00	80,08%
Auxílio Representação de Colaboradores	150.144,00	104.074,00	46.070,00	69,32%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	158.780,00	75.548,00	83.232,00	47,58%
Demais Indenizações e Restituições	27.000,00	1.742,17	25.257,83	6,45%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	873.451,51	275.032,91	598.418,60	0,31%
Investimentos	873.451,51	275.032,91	598.418,60	0,31%
Obras e Instalações	452.411,17	0,00	452.411,17	0,00%
Equipamento e Material Permanente	400.857,43	0,00	400.857,43	0,00%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>16.266.797,52</b>	<b>12.804.425,67</b>	<b>3.462.371,85</b>	<b>78,72%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	78,72%	21,28%	0,00%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-925.666,61</b>	<b>3.722.703,86</b>	<b>4.648.370,47</b>	<b>-402,16%</b>

### • Análise

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

- Receita maior em 7,73% que o previsto;
- Execução da despesa em 78,72%;
- Superávit de R\$ 3.722.703,86; e
- A despesa que sobrepujou a previsão foi a cota-parte em 8,58%

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

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

DESPESA				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2019	2020	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.295.689,12</b>	<b>3.093.313,87</b>	<b>-202.375,25</b>	<b>-6,14</b>
Pessoal Civil	1.613.662,02	1.567.878,61	-45.783,41	-2,84
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.682.027,10	1.525.435,26	-156.591,84	-9,31
<b>Despesas de Capital</b>	<b>8.192,99</b>	<b>254.850,00</b>	<b>246.657,01</b>	<b>3.010,59</b>
Investimento	8.192,99	254.850,00	263.042,99	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Despesa (4º Trimestre)</b>	<b>3.303.882,11</b>	<b>3.348.163,87</b>	<b>44.281,76</b>	<b>1,34</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>12.777.117,90</b>	<b>12.804.425,68</b>	<b>27.307,78</b>	<b>,21</b>

### • Análise

Quanto ao ano de 2019, o Coren-DF obteve uma despesa no 4º trimestre de R\$ 3.303.882,11 (três milhões, trezentos e três mil, oitocentos e oitenta e dois reais e onze centavos) e no exercício de 2020 uma execução de R\$ 3.348.163,87 (três milhões, trezentos e quarenta e oito mil, cento e sessenta e três reais e oitenta e sete centavos). Na comparação trimestral da despesa entre os exercícios, fica evidenciada um pequeno aumento na despesa de R\$ 44.281,76 (quarenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e setenta centavos), que representa o percentual de 1,34%. Na comparação anual entre os exercícios a autarquia elevou sua despesa em 0,21%. 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													
Repasso de 25% da receita do Coren-DF													
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	REPASSE TOTAL
2019	841.091,30	513.621,83	386.420,46	381.900,13	291.964,10	239.926,55	249.088,47	216.835,13	171.883,32	112.182,74	263.603,60	227.278,87	3.897.796,50
2020	899.754,26	618.824,49	481.097,10	403.650,12	214.661,24	207.211,28	245.144,87	190.393,79	163.801,84	183.458,89	187.206,97	276.147,54	4.071.352,39
<b>DIFERENÇA TOTAL</b>													
DIFERENÇA	58.662,96	105.202,66	94.676,64	21.749,99	-77.302,86	-32.715,27	-3.943,60	-28.441,34	-8.081,48	71.276,15	-76.396,63	48.868,67	173.555,89
												%	4,45

O Coren-DF obteve no exercício de 2020 uma despesa de transferência ao Cofen de R\$ 173.555,89 maior que em 2019. Tal análise apenas afirma que o Coren-DF obteve uma arrecadação superior e repassou ao Federal o 4,45% a mais que o exercício anterior.

**TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 4º TRIMESTRE/2020**

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2019 E 2020 – 4º TRIMESTRE					
NOTA	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.613.662,02	1.567.878,61	-45.783,41	-2,8%
2	COTA PARTE COFEN	603.065,21	646.813,40	43.748,19	7,3%
3	DIÁRIAS	64.707,00	0,00	-64.707,00	-100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	8.292,68	8.487,40	194,72	2,3%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	35.146,46	0,00	-35.146,46	-100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	39.204,21	30.795,90	-8.408,31	-21,4%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	176.811,13	159.358,43	-17.452,70	-9,9%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	284.591,57	233.091,61	-51.499,96	-18,1%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	208.252,41	160.361,00	-47.891,41	-23,0%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	20.521,12	13.269,52	-7.251,60	-35,3%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	154.156,00	163.064,00	8.908,00	5,8%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	58.820,00	52.632,00	-6.188,00	-10,5%
15	DESPESAS JETONS	27.642,00	57.562,00	29.920,00	108,2%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RES TITUIÇÕES	817,31	0,00	-817,31	-100,0%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	8.192,99	254.850,00	246.657,01	3010,6%
<b>TOTAL</b>		<b>3.303.882,11</b>	<b>3.348.163,87</b>	<b>44.281,76</b>	<b>1,34%</b>

• Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar quem em sua maioria ocorreu decréscimo em comparação ao exercício anterior, todavia, diante da despesa de capital com aquisições de computadores, o Coren-DF totalizou um percentual de 1,34% de aumento. As seguintes despesas obtiveram aumento:

1. **Cota parte Cofen:** Aumento de 7,3% devido a arrecadação maior que em 2019;
2. **Despesa com material de consumo:** Aumento de 2,3% pela aquisição de material de expediente.
3. **Despesa com auxílio representação:** Aumento de 5,8%, principalmente no pagamento do mês de dezembro.
4. **Despesa com Jeton:** Aumento de 108,2% devido ao pagamento retroativo a abril/2020.
5. **Despesa de Capital:** Aumento de 3010,6% com a aquisição de computadores para o Coren-DF.

TABELA 10 – ARRECADAÇÃO 2019 x 2020

ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL	TOTAL AJUSTADO
2019	3.391.397,04	2.086.778,74	1.577.891,21	1.561.606,04	1.401.963,47	994.256,58	1.038.628,34	711.548,88	719.749,75	812.005,30	749.967,14	1.278.778,13	16.324.570,60	15.978.951,16
Convênio Cofen 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	197.115,64	833,64	1.014,49	198.963,77	0,00	0,00	0,00	345.619,44	345.619,44	
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	746.783,37	761.278,62	1.119.268,92	16.527.129,53	16.516.965,75
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	531,87	508,29	518,92	10.163,78	
DIFERENÇA	234.627,09	413.715,83	373.112,76	80.117,20	-324.833,57	140.955,19	-39.668,41	137.175,78	-51.566,04	-65.753,80	10.803,19	185.591,31	538.014,59	538.014,59

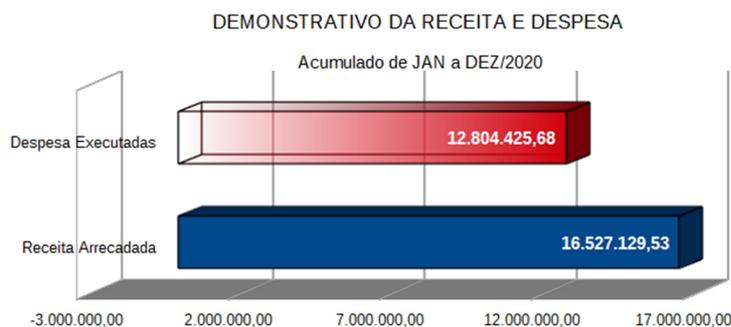
3,37%

O Coren-DF obteve no exercício de 2020 uma receita superior em 3,37% em comparação a 2019. Foram retirados os valores dos convênios firmados junto ao Cofen.

**TABELA 11 – PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS**

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	2.627.330,91	<b>16.527.129,53</b>
Despesa Executadas	4.018.026,92	2.843.889,05	2.594.345,84	3.348.163,87	<b>12.804.425,68</b>
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>4.063.530,89</b>	<b>533.140,30</b>	<b>-153.134,38</b>	<b>-720.832,96</b>	<b>3.722.703,85</b>
Percentual de arrecadação da receita	52,68%	22,01%	15,91%	17,13%	107,73%
Percentual de execução da despesa	26,19%	18,54%	16,91%	21,82%	83,46%
<b>Orçamento 2020 inicial</b>					<b>15.341.130,92</b>

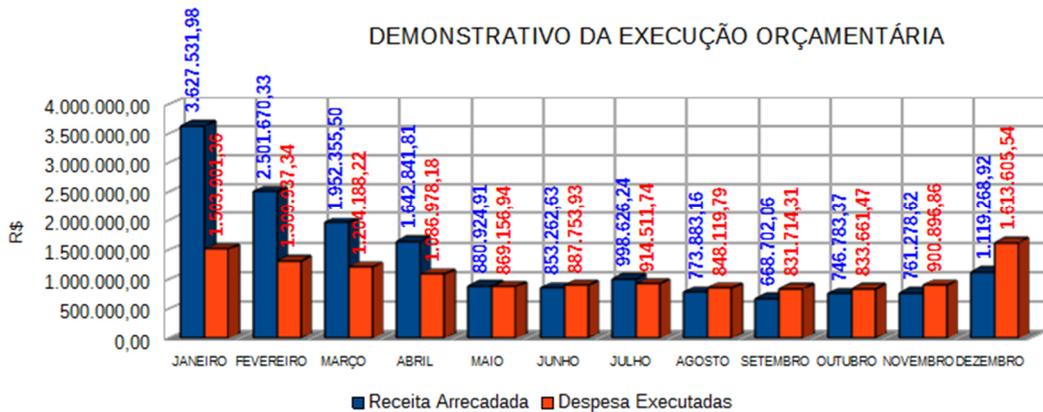
**GRÁFICO 3 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA**



### • Análise

Observa-se na tabela “11” que o Coren-DF no 4º trimestre/2020 arrecadou a importância de R\$ 2.627.330,91 e executou uma despesa de R\$ 3.348.163,87, perfazendo assim um déficit trimestral de R\$ 720.832,96. Na totalização dos trimestres de 2020 o Coren-DF estabeleceu saldo superavitário de 3.722.703,85.

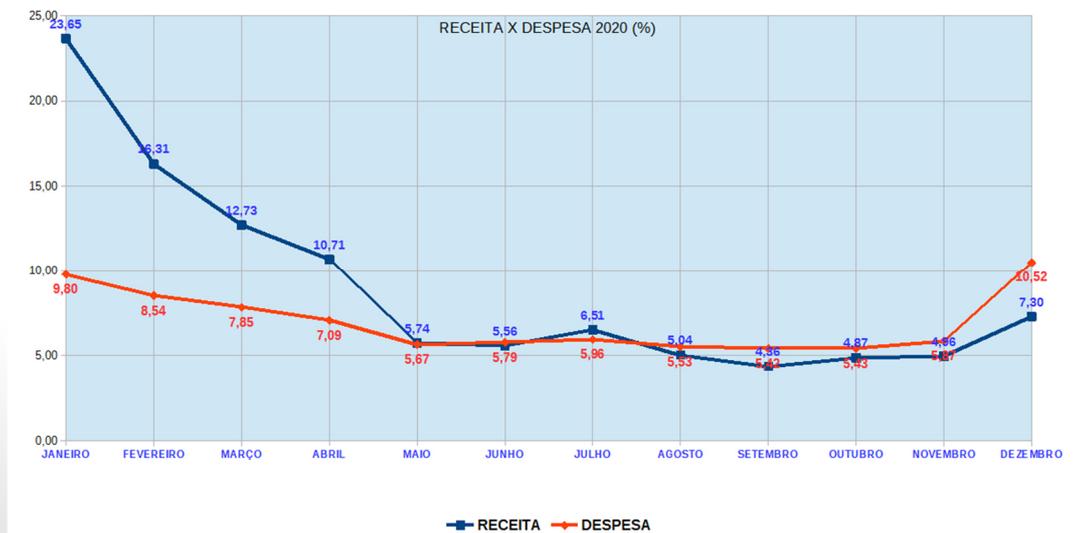
GRÁFICO 4 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA



• Análise

No gráfico “04” percebe-se o processo de arrecadação da receita e execução da despesa nos meses de 2020. A maior arrecadação encontra-se no mês de janeiro, possivelmente diante do desconto ofertado pela autarquia de 10% e a maior despesa encontra-se no mês de dezembro diante da aquisição de computadores adquiridos pelo Coren-DF.

GRÁFICO 5 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2020



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

TABELA 12 – RESUMO DO 4º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2020 E ACUMULADO

Resumo 4º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.195.076,99	Receita estimada	15.341.130,92
Receita Realizada	2.627.330,91	Receita Realizada	16.527.129,53
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>432.253,92</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>1.185.998,61</b>
Despesa Prevista	5.306.011,58	Despesa Prevista	16.266.797,52
Despesa Realizada	3.348.163,87	Despesa Realizada	12.804.425,67
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>1.957.847,71</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>3.462.371,85</b>
Receita Realizada	2.627.330,91	Receita Realizada	16.527.129,53
Despesa Realizada	3.348.163,87	Despesa Realizada	12.804.425,67
Déficit	-720.832,96	Superávit	3.722.703,86
<b>Déficit em %</b>	<b>-27,44</b>	<b>Superávit no exercício em %</b>	<b>22,52</b>

### • Análise

A tabela “12” demonstra que o Coren-DF possui déficit financeiro de 27,44% no 4º trimestre/2020. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa e houve o alcance da meta de arrecadação para o 4º trimestre/2020, fato este que deve ser considerando mesmo 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 22,52%.

## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

TABELA 12 – RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS

RESUMO PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	PREVISTO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	586.228,00	469.438,00	-116.790,00	80,08
Jetons	150.144,00	104.074,00	-46.070,00	69,32
A.R Colaboradores	158.780,00	75.548,00	-83.232,00	47,58
<b>TOTAL</b>	<b>895.152,00</b>	<b>649.060,00</b>	<b>-246.092,00</b>	<b>72,51</b>

GRÁFICO 6 - 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 dentro da previsibilidade em observância ao cronograma de desembolso no exercício de 2020.

## VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

**TABELA 14 – 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: NOVEMBRO/2019 A OUTUBRO/2020</b>			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019	EXERCÍCIO DE 2020	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	0,00	16.525.345,34	<b>16.525.345,34</b>
DESPESA COM PESSOAL	0,00	5.427.110,75	<b>5.427.110,75</b>
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>32,84%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			<b>50,00%</b>
FOLGA ATUAL			<b>17,16%</b>
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 32,84% 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 de contingenciamento durante o exercício de 2020 para reduzir o impacto da pandemia, que afeta diretamente a arrecadação.
2. No 4º trimestre/2020 houve uma arrecadação de R\$ 2.625.771,83, já suprimindo o valor de R\$ 1.559,08 referente ao Programa de Apoio e fortalecimento Institucional.

3. No acumulado do exercício o Coren-DF arrecadou a importância de R\$ 16.527.129,53.
4. O Coren-DF arrecadou 19,69% a mais que o previsto para o 4º trimestre e no acumulado o percentual de 7,73% maior que a previsão inicial;
5. No 4º trimestre de 2020 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 5,30% em relação ao mesmo período do exercício de 2019, que perfaz a importância de R\$ 132.199,78. As receitas de contribuições foram as mais significativas para tal acréscimo com 9,62%.
6. No acumulado do exercício de 2020 o Coren-DF arrecadou uma importância maior em R\$ 548.178,37, ou seja, 3,43% em relação ao mesmo período de 2019
7. O Coren-DF executou 63,10% da despesa prevista para o 4º trimestre ano de 2020 e no acumulado (Jan-Dez) 78,72%.
8. Ocorreram os devidos repasses ao Conselho Federal de Enfermagem no trimestre. Em 2020 a autarquia repassou ao Cofen a importância de R\$ 4.071.352,39, e no exercício de 2019 o valor foi de R\$ 3.897.796,50, inferindo assim o aumento na arrecadação;
9. Com exceção da despesa de cota parte ao Cofen, o Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. *(Tabela 07)*;
10. 1,34% foi o percentual de aumento no 4º trimestre nas despesas totais quando comparado ao exercício de 2019, e no acumulado ocorreu, de igual modo, acréscimo de 0,21%.

NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2019	ANO 2020	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
	TOTAL	12.777.117,90	12.804.425,68	27.307,78	0,21%

11. Fechamento do 4º trimestre/2020 foi deficitário em R\$ 720.832,96;
12. No acumulado o Coren-DF encontra-se superavitário em R\$ 3.722.703,86;
13. O Coren-DF superou em 7,73% da receita previamente orçada e 78,72% da despesa;
14. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
15. Os auxílio e jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre;
16. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
17. 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;
18. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0