

# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2021

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

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL.

# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2021

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

## **Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2021**

A programação financeira e o cronograma de desembolso são peças imprescindíveis para o equilíbrio das contas, pois é traduzida como ferramenta que permite que o gestor acompanhe, avalie e ajuste a sua programação de despesa à sua disponibilidade de recursos, de forma que possa atingir as metas previamente estabelecidas no orçamento anual. A Execução Orçamentária é o processo que consiste em programar e realizar despesas levando-se em conta a disponibilidade financeira da administração e o cumprimento das exigências legais.

## Sumário

Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2021 .....	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
2. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):</i> .....	10
3. <i>Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2020 x 2021</i> .....	12
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA .....	15
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):</i> .....	15
2. <i>Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2020 x 2021</i> .....	20
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA .....	21
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i> .....	23
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	23
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL .....	24
IX – DAS CONCLUSÕES .....	26

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 1º trimestre .....	10
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	11
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2020 e 2021 .....	12
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2020 E 2021.....	14
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE.....	15
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021.....	16
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 .....	17
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2021.....	18
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS.....	20
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 .....	20
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA .....	21
Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2021.....	23
Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	23
Tabela 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF.....	24

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal .....	17
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	17
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2021.....	22
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	24

## I – INTRODUÇÃO

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

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

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **1º TRIMESTRE** do exercício de 2021, 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 2021 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Extraordinária de Plenária – REP 143ª de 09 de abril de 2021. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 365/2020, homologado pela Decisão Cofen nº 0186/2020 de 14 de dezembro de 2020, com reserva de contingência ao regional no valor de R\$ 525.000,00.

No dia 23 de março de 2021, por meio da Resolução Cofen nº 663/2021, o Conselho Federal autorizou a prorrogação por 120 dias do vencimento das anuidades do exercício de 2021 devidas pelas pessoas físicas e jurídicas inscritas nos conselhos regionais de enfermagem, a partir de 1º abril de 2021.

#### **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 2020 x Receita 2021;
4. Despesa 2020 x Despesa 2021;
5. Acompanhamento mensal da arrecadação da receita e execução da despesa;
6. Análise gráfica diversa;
7. Despesa com Pessoal; e
8. Outras análises.

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1º trimestre do exercício de 2021, 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 Desemolso:

TABELA 1 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL - COREN-DF													
PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA - EXERCÍCIO 2021													
Cronograma de execução mensal da RECEITA - 2020													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	23,14%	15,91%	12,42%	10,00%	5,17%	4,87%	5,73%	4,43%	3,76%	4,71%	3,45%	6,42%	100,00%
Receitas Correntes	3.683.276,67	2.533.537,75	1.977.305,73	1.591.716,06	822.524,07	776.104,00	911.792,70	704.800,36	598.132,87	749.399,53	548.920,76	1.022.670,71	15.920.181,21
Receita de Contribuição	3.322.612,41	2.158.062,33	1.648.878,88	1.491.734,53	783.791,90	741.998,66	877.342,39	650.406,21	553.439,76	554.058,48	407.179,93	918.849,43	14.108.354,91
Receita Patrimonial	38.535,94	37.024,70	45.492,14	40.200,41	33.002,78	28.626,73	24.483,24	19.715,93	18.460,42	18.670,18	17.653,04	18.657,23	940.522,74
Receita de Serviços	322.128,32	338.450,72	282.934,71	59.781,12	5.729,39	5.478,61	9.967,07	34.678,22	26.232,69	176.670,87	124.087,79	85.164,05	1.471.305,56
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>3.683.276,67</b>	<b>2.533.537,75</b>	<b>1.977.305,73</b>	<b>1.591.716,06</b>	<b>822.524,07</b>	<b>776.104,00</b>	<b>911.792,70</b>	<b>704.800,36</b>	<b>598.132,87</b>	<b>749.399,53</b>	<b>548.920,76</b>	<b>1.022.670,71</b>	<b>15.920.181,21</b>
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>8.194.120,15</b>	<b>3.190.344,13</b>	<b>2.214.725,93</b>	<b>2.320.991,00</b>									
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA - 2021													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	10,48%	9,66%	9,11%	8,43%	7,29%	7,99%	7,79%	6,76%	6,93%	7,40%	7,11%	11,04%	100,00%
Despesas Correntes	1.613.610,59	1.487.755,45	1.402.472,14	1.298.256,54	1.122.518,57	1.229.879,99	1.199.568,08	1.040.287,75	1.066.635,21	1.139.458,20	1.094.689,93	1.700.039,76	15.395.178,20
Pessoal e Encargos Sociais	506.740,41	520.564,41	520.564,41	536.584,45	553.022,20	627.929,62	529.285,18	529.906,36	530.302,71	530.821,77	552.421,77	808.278,69	6.746.421,98
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	1.106.870,18	967.191,04	881.907,73	761.672,09	569.496,37	601.950,37	670.282,90	510.381,39	536.332,50	608.636,43	542.268,16	891.761,07	8.648.756,22
Despesas de Capital	55.027,75	50.734,69	47.826,40	44.272,50	38.279,57	41.941,75	40.908,40	35.475,37	36.373,86	38.857,23	37.330,57	57.974,92	525.003,01
Investimento	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	55.026,75	50.734,69	47.826,40	44.272,50	38.279,57	41.940,75	40.908,40	35.475,37	36.373,86	38.857,23	37.330,57	57.973,92	525.000,01
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.668.644,34</b>	<b>1.538.490,14</b>	<b>1.450.298,54</b>	<b>1.342.529,04</b>	<b>1.160.798,14</b>	<b>1.271.821,74</b>	<b>1.240.476,48</b>	<b>1.075.763,12</b>	<b>1.103.009,07</b>	<b>1.178.315,43</b>	<b>1.132.020,50</b>	<b>1.758.014,68</b>	<b>15.920.181,21</b>
<b>Saldo mensal(Res.-Des.)</b>	<b>2.014.632,33</b>	<b>995.047,61</b>	<b>527.007,19</b>	<b>249.187,02</b>	<b>-338.274,07</b>	<b>-495.717,74</b>	<b>-328.683,78</b>	<b>-370.962,76</b>	<b>-504.876,20</b>	<b>-428.915,90</b>	<b>-583.099,74</b>	<b>-735.343,97</b>	<b>-0,00</b>
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>2.014.632,33</b>	<b>3.009.679,95</b>	<b>3.536.687,14</b>	<b>3.785.874,16</b>	<b>3.447.600,09</b>	<b>2.951.882,35</b>	<b>2.623.198,56</b>	<b>2.252.235,80</b>	<b>1.747.359,60</b>	<b>1.318.443,70</b>	<b>735.343,97</b>	<b>-0,00</b>	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>4.657.433,01</b>	<b>3.775.148,92</b>	<b>3.419.248,67</b>	<b>4.068.350,61</b>									

### • Análise

Com intuito de promover o equilíbrio e o efetivo cumprimento com disciplinamento da execução orçamentária, tendo como base o provável fluxo de ingressos para fazer face a distribuição dos recursos, além de uma maior abrangência no que diz respeito as receitas e despesas, a Controladoria Geral do Coren-DF elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de

desembolso, bem como a execução orçamentária do 1ª trimestre do exercício de 2021, 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\$ 15.920.181,20, prevendo apenas receitas correntes, não sofrendo nenhuma alteração no valor do orçamento global da autarquia.

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

Um fator preponderante que influenciou a programação financeira para o exercício de 2021 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 650/2020 e Decisão Coren-DF n° 366 e 367/2020 que fixa o percentual de reajuste do Conselhos Regionais de Enfermagem do Distrito Federal que estabelece:

**“Art. 1º Autorizar os Conselhos Regionais de Enfermagem a fixarem os valores das anuidades, taxas e serviços para o exercício de 2021 das pessoas físicas (enfermeiro, obstetriz, técnico de enfermagem e auxiliar de enfermagem) e das pessoas jurídicas para o exercício de 2021, conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei n° 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF n° 367/2020 estabelece no art. 4º:

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

**I – com 30% 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\$ 15.920.181,20, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 15.395.178,20, de capital no valor de R\$ 3,00 e para Reserva de Contingência R\$ 525.000,00.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2021						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.683.276,67</b>	<b>2.533.537,75</b>	<b>1.977.305,73</b>	<b>8.194.120,15</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>98,17%</b>
Receita de Contribuição	3.322.612,41	2.158.062,33	1.648.878,88	<b>7.129.553,62</b>	7.352.249,17	103,12%
Receita Patrimonial	38.535,94	37.024,70	45.492,14	<b>121.052,78</b>	47.650,95	39,36%
Receita de Serviços	322.128,32	338.450,72	282.934,71	<b>943.513,75</b>	643.347,89	68,19%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	86,36	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	823,19	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>0,00</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>3.683.276,67</b>	<b>2.533.537,75</b>	<b>1.977.305,73</b>	<b>8.194.120,15</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>98,17%</b>
<b>Até o período</b>				<b>8.194.120,15</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>98,17%</b>

## • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu próxima da prevista para o 1º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 8.044.157,56. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar esperado, todavia a receita patrimonial referente a rendimentos de aplicação alcançou apenas 39,36% da expectativa inicial, assim como a Receita de Serviços que atingiu 68,19% do previsto. Para Receita Patrimonial sugere-se revisibilidade das aplicações conforme nuances do mercado financeiro. Para Receita de Serviços nota-se diminuição mais considerável nos serviços de inscrição de pessoa física e expedição de carteira de profissionais.

Na totalidade da arrecadação do 1º trimestre/2021 em comparação a previsão, o Coren-DF atingiu 98,17%.

**TABELA 3 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA**

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º TRIMESTRE/2021					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.761.377,71	2.896.444,33	135.066,62	4,89%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.911.415,45	3.094.649,97	183.234,52	6,29%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	51.078,52	42.397,35	-8.681,17	-17,00%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	127.476,35	3.770,55	-123.705,80	-97,04%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.165.573,50	1.241.818,31	76.244,81	6,54%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	112.632,08	73.168,66	-39.463,42	-35,04%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	121.052,77	47.650,95	-73.401,82	-60,64%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	943.513,75	643.347,89	-300.165,86	-31,81%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	86,36	86,36	100,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	823,19	823,19	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>8.194.120,13</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-149.962,57</b>	<b>-1,83%</b>

## • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiros, técnicos, exercícios anteriores e outras receitas correntes cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o exercício. Cumpre ressaltar que as transferências correntes são estabelecidas pelo rendimento do convênio junto ao Cofen (PLATEC). Quanto as demais contas de receitas, estas não atenderam a previsão inicial.

Com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia não alcançou a meta inicial em apenas 1,83%, que perfaz um valor de R\$ 149.962,57.

### 3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2020 x 2021

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2020	2021	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-37.400,25</b>	<b>-0,46</b>
Receita de Contribuições	7.431.232,04	7.352.249,17	-78.982,87	-1,06
Receita Patrimonial	82.258,01	47.650,95	-34.607,06	-42,07
Receita de Serviços	562.166,60	643.347,89	81.181,29	14,44
Transferências Correntes	4.035,14	86,36	-3.948,78	-97,86
Outras Receitas Correntes	1.866,02	823,19	-1.042,83	-55,89
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0

<b>Total da Receita (1º Trimestre)</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-37.400,25</b>	<b>-,46</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-37.400,25</b>	<b>-,46</b>

## • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º trimestre de 2021 foi inferior ao mesmo período de 2020 em apenas 0,46%, totalizando um saldo negativo de R\$ 37.400,25. As Transferências Correntes decorrem de convênio Cofen (*Programa de Apoio e Fortalecimento Institucional*).

Deve-se destacar que a Receita de Serviços foi a única que sobrepujou a receita de 2020, perfazendo um percentual de 14,44%.

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

**Receita de Contribuição:** Decréscimo de R\$ 78.982,87, que perfaz um percentual positivo de 1,06%.

**Receita Patrimonial:** Decréscimo de R\$ 34.607,06 (42,07%) referente a receitas com aluguéis e Juros e Correção Monetária dos valores aplicados em contas de investimentos. Deve-se tornar conhecido que as aplicações são atreladas a índices inflacionários.

**Receita de Serviços:** Acréscimo de 14,44% e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e Cédulas, Expedição de Certidões e taxas.

**Transferências Correntes:** Referente ao Convênio junto ao Cofen.

**Outras Receitas Correntes:** Decréscimo de R\$ 1.042,83.

TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2020 E 2021

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 -ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2020	ANO 2021	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.559.362,21	2.896.444,33	337.082,12	13,17%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.885.432,03	3.094.649,97	209.217,94	7,25%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	42.548,85	42.397,35	-151,50	-0,36%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	155.674,91	3.770,55	-151.904,36	-97,58%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.685.483,97	1.241.818,31	-443.665,66	-26,32%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	102.730,07	73.168,66	-29.561,41	-28,78%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	82.258,01	47.650,95	-34.607,06	-42,07%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	562.166,60	643.347,89	81.181,29	14,44%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	4.035,14	86,36	-3.948,78	-97,86%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	1.866,02	823,19	-1.042,83	-55,89%
	<b>TOTAL</b>	<b>8.081.557,81</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-37.400,25</b>	<b>-0,46%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, apenas as anuidades de enfermeiro, técnico e receitas de serviços sofreram aumentos entre os exercícios de 2020 e 2021, com percentuais de 13,17%, 7,25% e 14,44%, respectivamente.

## V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2021						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Empenhada JAN-FEV-MAR	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.613.616,59</b>	<b>1.487.755,45</b>	<b>1.402.472,14</b>	<b>4.503.844,17</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>94,31%</b>
Pessoal Civil	506.740,41	520.564,41	520.564,41	<b>1.547.869,23</b>	1.336.223,62	86,33%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.106.876,18	967.191,04	881.907,73	<b>2.955.974,94</b>	2.911.136,46	98,48%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>55.027,75</b>	<b>50.734,69</b>	<b>47.826,40</b>	<b>153.588,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimento	1,00	0,00	0,00	<b>1,00</b>	0,00	0,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Reserva de Contingência	55.026,75	50.734,69	47.826,40	<b>153.587,84</b>	0,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.668.644,34</b>	<b>1.538.490,14</b>	<b>1.450.298,54</b>	<b>4.657.433,01</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>91,20%</b>
<b>Até o período</b>				<b>4.657.433,01</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>91,20%</b>

#### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 91,20% (noventa e um vírgula vinte por cento) da despesa prevista para todo o 1º trimestre/2021, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 410.072,93.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
RECEITAS CORRENTES	3.683.276,67	2.533.537,75	1.977.305,73	8.194.120,15	8.044.157,56	-149.962,59	98,17
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>3.683.276,67</b>	<b>2.533.537,75</b>	<b>1.977.305,73</b>	<b>8.194.120,15</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-149.962,59</b>	<b>98,17</b>
Percentual Mensal/Trimestral	23,14%	15,91%	12,42%	51,47%	50,53%		
DESPESAS CORRENTES	1.613.616,59	1.487.755,45	1.402.472,14	4.503.844,18	4.247.360,08	256.484,10	94,31
Pessoal Civil	506.740,41	520.564,41	520.564,41	1.547.869,23	1.336.223,62	211.645,61	86,33
Transferências Intragovernamentais	911.185,18	624.128,26	482.953,40	2.018.266,84	1.999.570,77	18.696,07	99,07
Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Material de Consumo	2.747,83	2.747,83	30.247,83	35.743,49	12.714,02	23.029,47	35,57
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Locação de Mão de Obra	0,00	74.182,52	74.182,52	148.365,04	112.443,48	35.921,56	75,79
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	17.369,67	17.369,67	17.369,67	52.109,01	23.748,69	28.360,32	45,58
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	70.083,53	113.315,79	139.507,37	322.906,69	227.392,73	95.513,96	70,42
Auxílio Alimentação	59.486,65	59.486,65	59.486,62	178.459,92	179.335,20	-875,28	100,49
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	200,00	200,00	395,00	-195,00	197,50
Auxílio Transporte	11.431,67	11.431,67	11.431,67	34.295,01	25.913,66	8.381,35	75,56
Auxílio Representação de Conselheiros	18.870,00	46.785,00	46.785,00	112.440,00	98.804,00	13.636,00	87,87
Auxílio Representação de Colaboradores	0,00	8.400,00	8.400,00	16.800,00	47.906,00	-31.106,00	285,15
Jetons e Gratificações a Conselheiros	13.974,00	7.616,00	7.616,00	29.206,00	21.148,00	8.058,00	72,41
Demais Indenizações e Restituições	1.727,65	1.727,65	1.727,65	5.182,95	161.764,91	-156.581,96	3.121,10
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>55.027,75</b>	<b>50.734,69</b>	<b>47.826,40</b>	<b>153.588,84</b>	<b>0,00</b>	<b>153.588,84</b>	<b>0,00</b>
Investimento	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	55.026,75	50.734,69	47.826,40	153.587,84	0,00	153.587,84	0,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.668.644,34</b>	<b>1.538.490,14</b>	<b>1.450.298,54</b>	<b>4.657.433,02</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>410.072,94</b>	<b>91,20%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	10,48%	9,66%	9,11%	29,25%	26,68%		
Superávit/Déficit	2.014.632,33	995.047,61	527.007,19	3.536.687,13	3.796.797,48	260.110,35	7,35%

Observando a tabela “07” nota-se algumas despesas de 2021 maior que a previsão inicial, das quais destacamos:

- Auxílio Alimentação: Com apenas 0,49%;
- Obrigações Tributárias: referente a taxas de serviços e encargos diversos;
- Auxílio Representação de Colaboradores: Com aumento de 185,15%, ou seja, R\$ 31.106,00;
- Demais indenizações e restituições: Concernente a devolução do saldo remanescente do convênio junto a Cofen.

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 91,20% de execução da despesa.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit em todos o 1º trimestre do exercício de 2021.

TABELA 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2020 X 2021				
Repasse de 25% da receita do Coren-DF				
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSE TOTAL
2020	899.754,26	618.824,49	481.097,10	1.999.675,85
2021	1.014.836,63	578.660,29	406.073,85	1.999.570,77
				DIFERENÇA TOTAL
DIFERENÇA	115.082,37	-40.164,20	-75.023,25	-105,08

% -0,01

• Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de apenas R\$ 105,08 menor que em 2020, onde apenas o mês de janeiro foi maior quanto ao repasse da Cota Parte ao Conselho Federal diante de uma arrecadação maior. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen de forma quase idêntica ao exercício de 2020.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

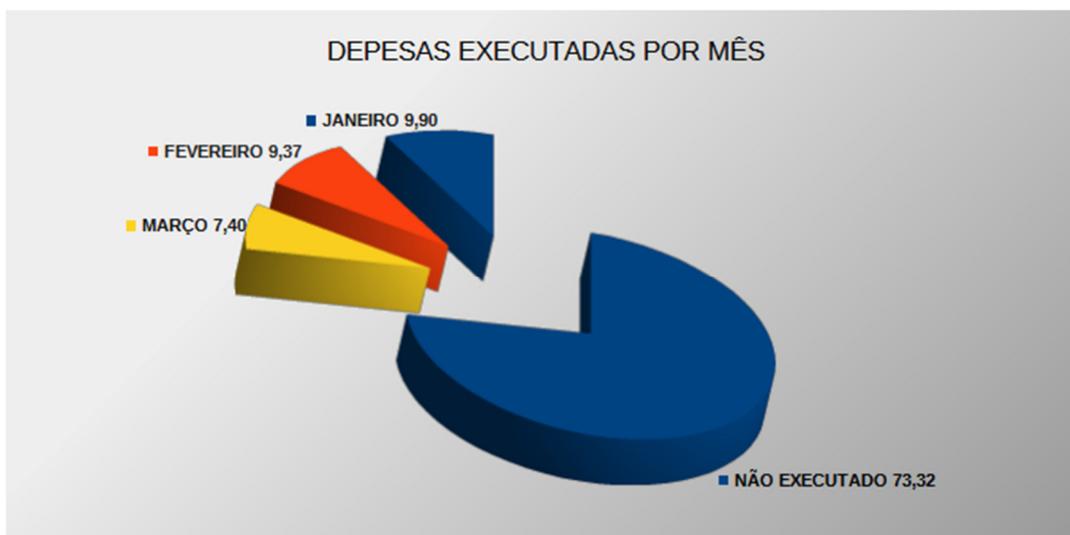


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



### • Análise

Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º trimestre/2021. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2021 e que afeta diretamente a despesa devido o repasse de 25% ao Cofen. Enquanto no mês de janeiro o Coren-DF repassou ao Cofen o valor de R\$ 1.014.836,63, no mês de março o repasse foi de R\$ 406.073,85, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 59,99%.

TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2021

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2020	ANO 2021	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.316.527,58	1.336.223,62	19.696,04	1,5%
2	COTA PARTE COFEN	1.999.675,85	1.999.570,77	-105,08	-0,0053%
3	DIÁRIAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	3.561,01	12.714,02	9.153,01	257,0%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	13.942,18	23.748,69	9.806,51	70,3%

8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	121.507,84	112.443,48	-9.064,36	-7,5%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	247.464,07	227.392,73	-20.071,34	-8,1%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	163.620,33	179.335,20	15.714,87	9,6%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	376,50	395,00	18,50	4,9%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	22.079,61	25.913,66	3.834,05	17,4%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	91.426,00	98.804,00	7.378,00	8,1%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	18.632,00	47.906,00	29.274,00	157,1%
15	DESPESAS JETONS	17.986,00	21.148,00	3.162,00	17,6%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.227,95	161.764,91	160.536,96	13073,6%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL</b>		<b>4.018.026,92</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>229.333,16</b>	<b>5,71%</b>

## • Análise

No detalhamento da despesa, vale ressaltar alguns aumentos mais significativos entre os exercícios de 2020 e 2021, que de modo geral houve um acréscimo de 5,71%:

1. **Despesa com Auxílio Representação de Colaboradores:** Aumento de 157,1% que perfaz um total de R\$ 29.274,
2. **Demais Indenizações e Restituições:** Aumento de R\$ 160.536,96 devido a devolução do saldo remanescente do convênio junto ao Cofen;
3. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de R\$ 19.696,04, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS.

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos	1º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	PREVISÃO			SUBTOTAL 1			
	JAN	FEV	MAR				
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>3.683.276,67</b>	<b>2.533.537,75</b>	<b>1.977.305,73</b>	<b>8.194.120,15</b>	<b>8.044.157,56</b>	<b>-149.962,59</b>	<b>98,17</b>
Percentual Mensal/Trimestral	23,14%	15,91%	12,42%	51,47%	50,53%		
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.668.644,34</b>	<b>1.538.490,14</b>	<b>1.450.298,54</b>	<b>4.657.433,02</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>410.072,94</b>	<b>91,20%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	10,48%	9,66%	9,11%	29,25%	26,68%		
Superávit/Déficit	2.014.632,33	995.047,61	527.007,19	3.536.687,13	3.796.797,48	260.110,35	7,35%

• **Análise**

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º trimestre/2021 arrecadou a importância de R\$ 8.044.157,56 e executou uma despesa de R\$ 4.247.360,08, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 3.796.797,48. A autarquia arrecadou R\$ 149.962,59 menor que o esperado e executou uma despesa de R\$ 410.072,94 menor que a expectativa inicial.

**2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2020 x 2021**

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2020	2021	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>229.333,16</b>	<b>5,71</b>
Pessoal Civil	1.316.527,58	1.336.223,62	<b>19.696,04</b>	<b>1,50</b>
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	2.701.499,34	2.911.136,46	<b>209.637,12</b>	<b>7,76</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	#REF!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	#REF!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	#REF!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	#REF!
<b>Total da Despesa</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>229.333,16</b>	<b>5,71</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>4.018.026,92</b>	<b>4.247.360,08</b>	<b>229.333,16</b>	<b>5,71</b>

## • Análise

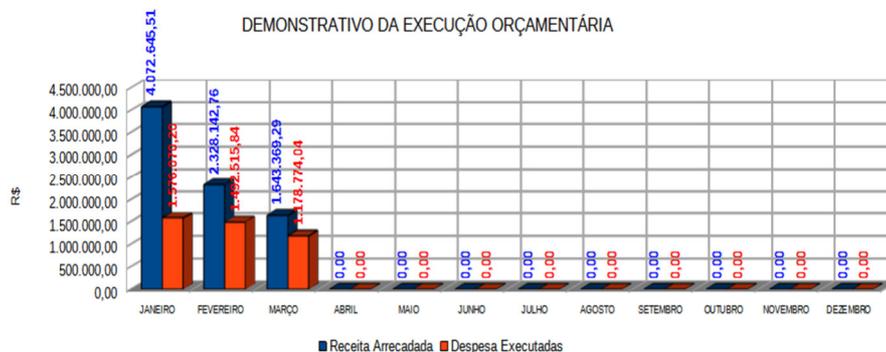
Quanto ao ano de 2020, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 4.018.026,92 e no exercício de 2021 uma execução de R\$ 4.247.360,08. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 229.333,16 (duzentos e vinte e nove mil, trezentos e trinta e três reais e dezesseis centavos), que representa o percentual de 5,71%. Os detalhamentos das despesas foram tratados em tópico anterior. *(Vide tabela 09)*

## VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

TABELA 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2021				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
<b>Receita Arrecadada</b>	4.072.645,51	2.328.142,76	1.643.369,29	<b>8.044.157,56</b>
<b>Despesa Executadas</b>	1.576.070,20	1.492.515,84	1.178.774,04	<b>4.247.360,08</b>
<b>Resultado (Superávit/Défict)</b>	<b>2.496.575,31</b>	<b>835.626,92</b>	<b>464.595,25</b>	<b>3.796.797,48</b>
Percentual de arrecadação da receita	25,58%	14,62%	10,32%	<b>50,53%</b>
Percentual de execução da despesa	9,90%	9,37%	7,40%	<b>26,68%</b>
<b>Orçamento 2021</b>				<b>15.920.181,21</b>

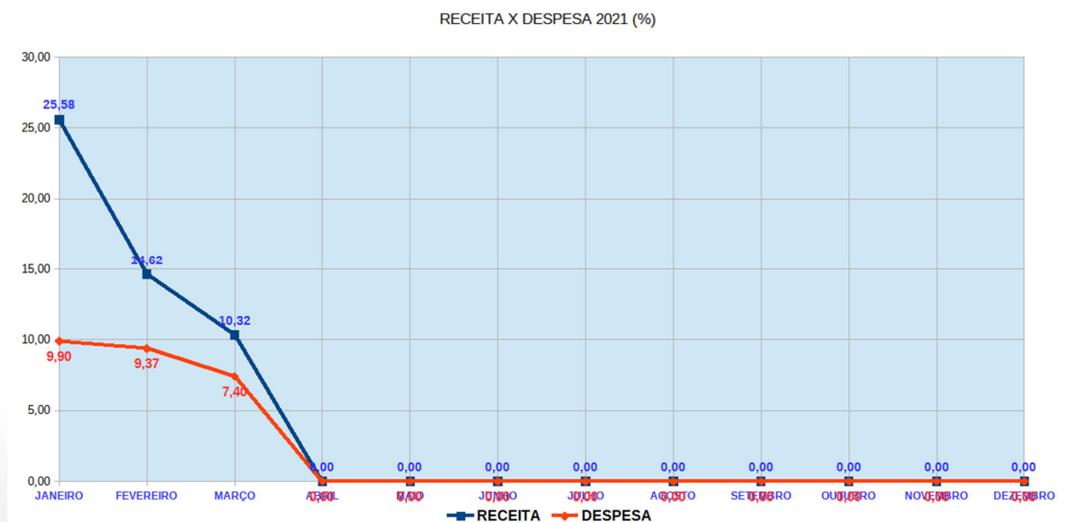
Fonte: Controladoria Geral do COREN-DF



### • Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários no 1º trimestre. Na totalização dos meses a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 3.796.797,48. O Coren-DF alcançou o percentual de 50,53% de arrecadação das receitas e 26,68 de execução das despesas.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2021



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

TABELA 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2021

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	8.194.120,15
Receita Realizada	8.044.157,56
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>-149.962,59</b>
Despesa Prevista	4.657.433,01
Despesa Realizada	4.247.360,08
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>410.072,93</b>
Receita Realizada	8.044.157,56
Despesa Realizada	4.247.360,08
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>3.796.797,48</b>
Superávit Financeiro em %	47,20%

### • Análise

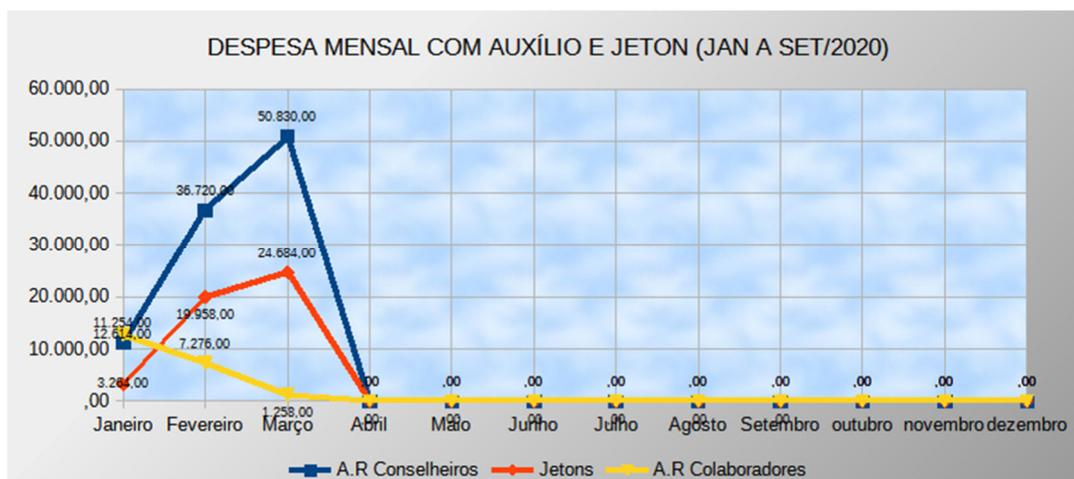
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 47,20% no 1º trimestre/2021. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa.

## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

1º TRIMESTRE/2021										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	18.870,00	11.254,00	46.785,00	36.720,00	46.785,00	50.830,00	112.440,00	98.804,00	13.636,00	87,87
A.R Colaboradores	,00	3.264,00	8.400,00	19.958,00	8.400,00	24.684,00	16.800,00	47.906,00	-31.106,00	285,15
Jetons	13.974,00	12.614,00	7.616,00	7.276,00	7.616,00	1.258,00	29.206,00	21.148,00	8.058,00	72,41
<b>TOTAL</b>	<b>32.844,00</b>	<b>27.132,00</b>	<b>62.801,00</b>	<b>63.954,00</b>	<b>62.801,00</b>	<b>76.772,00</b>	<b>158.446,00</b>	<b>167.858,00</b>	<b>-9.412,00</b>	<b>105,94</b>

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



• Análise

Diante da previsão inicial estabelecida da despesa referente aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se com as despesas satisfatórias nas despesas de Auxílios para Conselheiros e Jetons, quanto a despesa de Auxílios para Colaboradores a autarquia sobrepujou a previsão em R\$ 31.106,00.

VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF

APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF			
Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal			
PERÍODO BASE: ABRIL/2020 A MARÇO/2021			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2020	EXERCÍCIO DE 2021	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	8.445.571,72	8.044.157,56	16.489.729,28
DESPESA COM PESSOAL	4.110.583,17	1.336.223,62	5.446.806,79
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>33,03%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%

FOLGA ATUAL	16,97%
-------------	--------

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 33,03% da Receita Corrente Líquida.

A Resolução Cofen nº 340/2008 estabelece:

**Art. 44 – O Sistema COFEN/COREN's observará, em relação à despesa total com pessoal, que não seja ultrapassado, anualmente, o limite de 50% estabelecido em lei complementar da União, nos termos do Art. 169 da Constituição da República Federativa do Brasil.**

**§ 1º – Para os efeitos deste Regulamento, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos da Autarquia com os servidores e ocupantes de cargos comissionados, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.**

**§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência; § 3º Nos casos em que a Autarquia ultrapassar o limite fixado neste artigo, deverá ser elaborada a devida justificativa, a qual será remetida para análise e deliberação do Plenário do Conselho Federal de Enfermagem.**

## IX – DAS CONCLUSÕES

Conforme controle e acompanhamento do cumprimento da Execução Orçamentária e Financeira e o Cronograma Anual de Desembolso inseridos neste relatório analítico (receitas e despesas) do Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal - Coren-DF, conclui-se:

1. Não houve alteração orçamentária no valor global no 1º trimestre/2020.
2. Houve uma arrecadação de R\$ 8.044.157,56, que representa um alcance de 50,53% do orçamento inicial para todo o exercício.
3. Para o 1º trimestre/2021 o Coren-DF arrecadou 98,17% da previsão inicial; *(tabela 02)*
4. No 1º trimestre de 2021 o Coren-DF diminuiu sua arrecadação em apenas 0,46% em relação ao mesmo período do exercício de 2020, que perfaz a importância de R\$ 37.400,25. Todavia deve-se salientar que o orçamento de 2021 é menor que a arrecadação total de 2020. *(tabela 04 e 05)*
5. Houve manifestação do Cofen quanto a prorrogação do vencimento das anuidades por 120 dias conforme Resolução Cofen nº 663/2021;

6. Foi executado 91,20% das despesas inicialmente prevista para o exercício; *(tabela 06)*
7. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. As exceções mais significativas encontram-se nas despesas de Auxílio Representação de Colaboradores com aumento de R\$ 31.106,00 e Demais Indenizações e Restituições com aumento de R\$ 156.581,96. Para esta despesa foi realizado repasse ao Cofen referente ao Convênio Platec de aquisição de computadores. *(Tabela 07);*
8. Ocorreram aumento na maioria das despesas o que elevou em 5,71% na comparação entre os exercícios de 2020 e 2021.
9. 26,68% foi o percentual da despesa executada do orçamento previsto para o exercício de 2021. *(Tabela 12);*
10. Fechamento do 1º trimestre/2020 foi superavitário em R\$ 3.796.797,48, ou seja, 47,20%. *(Tabela 13);*
11. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
12. Os auxílios representações de Conselheiros e jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre, todavia o auxílio para Colaboradores aumentou em R\$ 31.106,00 da previsão inicial.
13. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
14. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado pelo Departamento Financeiro;

15. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0