

# Relatório Gerencial do 2<sup>o</sup> Trimestre e acumulado/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 2º Trimestre e acumulado/2021

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

## Relatório Gerencial do 2º Trimestre e acumulado/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 2º Trimestre e acumulado/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> .....	21
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA .....	22
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i> .....	23
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	24
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL .....	25
IX – DAS CONCLUSÕES .....	27

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 2º trimestre .....	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 – 2º TRIMESTRE.....	15
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021.....	15
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 .....	17
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º SEMESTRE EM COPARAÇÃO AO EXERCÍCIO DE 2020 .	19
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS .....	20
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 .....	21
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA .....	22
Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2021.....	23
Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	24
Tabela 15 -Auxílio e Jetons no 1º semestre/2021.....	25
Tabela 16 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF.....	25

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal .....	18
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	18
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2021.....	23
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 **2º 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.

Em 24 de março do corrente ano, o Conselho Federal emitiu Resolução Cofen nº 664 suspendendo, por 120 (cento e vinte) dias, a cobrança administrativa dos débitos dos exercícios anteriores ao exercício de 2021 das pessoas físicas e jurídicas.

#### **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 2º trimestre e acumulado 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 Desembolso:

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	Maió	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	340.522,74
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	1.471.303,56
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	Maió	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	1.613.616,59	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	1.106.876,18	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	1,00	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	41.941,75	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>
Saldo mensal(Rec.-Des.)	2.014.632,33	995.047,61	527.007,19	249.187,02	-338.274,07	-495.717,74	-328.683,78	-370.962,76	-504.876,20	-428.915,90	-583.099,74	-735.343,97	-0,00
<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>-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 2<sup>a</sup> trimestre e acumulado 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 nº 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF nº 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 – 2º TRIMESTRE

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO BIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2021						
RECEITA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
	Receita	Abril	Maio	Junho	Total	Arrecadado ABR-MAI-JUN
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.591.716,06</b>	<b>822.524,07</b>	<b>776.104,00</b>	<b>3.190.344,13</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>97,84%</b>
Receita de Contribuição	1.491.734,53	783.791,90	741.998,66	3.017.525,09	2.507.608,44	83,10%
Receita Patrimonial	40.200,41	33.002,78	28.626,73	101.829,92	94.392,01	92,70%
Receita de Serviços	59.781,12	5.729,39	5.478,61	70.989,12	518.465,65	730,35%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	873,25	100,00%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	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
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>1.591.716,06</b>	<b>822.524,07</b>	<b>776.104,00</b>	<b>3.190.344,13</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>97,84%</b>
<b>Até o período</b>		<b>8.194.120,15</b>		<b>11.384.464,28</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>98,08%</b>

## • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu próxima da prevista para o 2º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 3.121.339,35. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar de 83,10% da previsão, a receita patrimonial referente a rendimentos de aplicação alcançou 92,70% da expectativa inicial.

Quanto a Receita de Serviços que atingiu 730,35% do previsto, deve-se considerar que a previsão estabelecida para 2021 tem como padrão o exercício de 2020, exercício este que houve suspensão de 180 (cento e oitenta) dias de taxas e serviços por meio da Resolução Cofen nº 631 de março de 2020. Com o vencimento da referida Resolução, tais taxas e serviços retornaram à normalidade de cobrança.

Considerando a totalidade da arrecadação do 2º trimestre/2021 em comparação a previsão, o Coren-DF atingiu 97,84%.

TABELA 3 - COMPARATIVO PREVISTO X ARRECADADO POR RECEITA

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – ACUMULADO/2021					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.884.270,05	3.569.297,67	-314.972,38	-8,11%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.956.176,75	3.804.243,19	-151.933,56	-3,84%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	69.278,00	52.118,33	-17.159,67	-24,77%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	142.643,66	3.770,55	-138.873,11	-97,36%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.961.343,02	2.329.435,47	368.092,45	18,77%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	133.367,21	100.992,40	-32.374,81	-24,27%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	222.882,69	142.042,96	-80.839,73	-36,27%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.014.502,86	1.161.813,54	147.310,68	14,52%

9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	86,14	86,14	100,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	1.696,44	1.696,44	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>11.384.464,26</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>-218.967,57</b>	<b>-1,92%</b>

### • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que apenas as anuidades de exercícios anteriores e as receitas de serviços obtiveram arrecadações maiores que a prevista.

Cumprindo 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, todavia, com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia não alcançou a meta inicial em apenas 1,92%, que perfaz um valor de R\$ 218.967,57.

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

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

RECEITA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2020	2021	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.377.029,35</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>-255.690,00</b>	<b>-7,57</b>
Receita de Contribuições	3.257.614,25	2.507.608,44	-750.005,81	-23,02
Receita Patrimonial	70.662,77	94.392,01	23.729,24	33,58
Receita de Serviços	42.329,14	518.465,65	476.136,51	1.124,84
Transferências Correntes	2.824,12	0,00	-2.824,12	-100,00
Outras Receitas Correntes	3.599,07	873,25	-2.725,82	-75,74
<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 (2º Trimestre)</b>	<b>3.377.029,35</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>-255.690,00</b>	<b>-7,57</b>
<b>Convênio Cofen</b>	<b>-2.824,12</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAL SEM CONVÊNIO</b>	<b>3.374.205,23</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>-252.865,88</b>	<b>-7,49%</b>
<b>Acumulado – 1º Semestre</b>	<b>11.458.587,16</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>-293.090,47</b>	<b>-2,56%</b>
<b>TOTAL ACUMULADO SEM CONVÊNIO</b>	<b>11.455.763,04</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>-290.266,35</b>	<b>-2,53%</b>

## • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 2º trimestre de 2021 foi inferior ao mesmo período de 2020 em 2,53%, totalizando um saldo negativo de R\$ 290.266,35. As Transferências Correntes decorrem de convênio Cofen (*Programa de Apoio e Fortalecimento Institucional*).

Deve-se destacar que a Receita de Serviços e a Receita Patrimonial sobrepujaram a receita de 2020, perfazendo um percentual de 1.124,84% e 33,58%, respectivamente.

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

**Receita de Contribuição:** Decréscimo de R\$ 750.005,81, que perfaz um percentual negativo de 23,02%.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 23.729,24 (33,58%) referente a receitas com 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 1.124,84% e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e



Cédulas, Expedição de Certidões e taxas. Tal percentual totaliza a importância de R\$ 476.136,51.

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

**Outras Receitas Correntes:** Decréscimo de R\$ 2.725,82.

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	3.599.973,96	3.569.297,67	-30.676,29	-0,85%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.921.010,73	3.804.243,19	-116.767,54	-2,98%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	57.703,84	52.118,33	-5.585,51	-9,68%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	174.209,94	3.770,55	-170.439,39	-97,84%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.815.692,85	2.329.435,47	-486.257,38	-17,27%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	120.254,97	100.992,40	-19.262,57	-16,02%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	152.920,78	142.042,96	-10.877,82	-7,11%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	604.495,74	1.161.813,54	557.317,80	92,20%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	6.859,26	86,14	-6.773,12	-98,74%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	5.465,09	1.696,44	-3.768,65	-68,96%
	<b>TOTAL</b>	<b>11.458.587,16</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>-293.090,47</b>	<b>-2,56%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, apenas as Receitas com Serviços sofreram aumentos entre os exercícios de 2020 e 2021, com percentual de 92,20%.

## V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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

TABELA 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 2º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2021						
DESPESA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Abril	Maio	Junho	Total	Empenhada	%
					ABR-MAI-JUN	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.298.256,54</b>	<b>1.122.518,57</b>	<b>1.229.879,99</b>	<b>3.650.655,10</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>84,55%</b>
Pessoal Civil	536.584,45	553.022,20	627.929,62	<b>1.717.536,27</b>	1.382.657,16	80,50%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	761.672,09	569.496,37	601.950,37	<b>1.933.118,83</b>	1.703.950,87	88,15%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>44.272,50</b>	<b>38.279,57</b>	<b>41.941,75</b>	<b>124.493,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimento	0,00	0,00	1,00	<b>0,00</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	44.272,50	38.279,57	41.940,75	<b>124.492,82</b>	0,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.342.529,04</b>	<b>1.160.798,14</b>	<b>1.271.821,74</b>	<b>3.775.148,92</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>81,76%</b>
Até o período (Acumulado)		4.657.433,01		8.432.581,94	7.444.743,75	88,29%

#### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 81,76% (oitenta e um vírgula setenta e seis por cento) da despesa prevista para todo o 2º trimestre/2021, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 688.540,89.

No acumulado o Coren-DF cumpriu 88,29% do previsto, de janeiro a junho.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	2º TRIMESTRE						
	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2			
RECEITAS CORRENTES	1.591.716,06	822.524,07	776.104,00	3.190.344,13	3.121.339,35	-69.004,78	97,84
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.591.716,06</b>	<b>822.524,07</b>	<b>776.104,00</b>	<b>3.190.344,13</b>	<b>3.121.339,35</b>	<b>-69.004,78</b>	<b>97,84</b>

Percentual Mensal/Trimestral	10,00%	5,17%	4,87%	20,04%	19,61%		
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.298.256,54</b>	<b>1.122.518,57</b>	<b>1.229.879,99</b>	<b>3.650.655,10</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>564.047,07</b>	<b>84,55</b>
Pessoal Civil	536.584,45	553.022,20	627.929,62	1.717.536,27	<b>1.382.657,16</b>	<b>334.879,11</b>	<b>80,50</b>
Transferências Intragovernamentais	387.878,90	197.380,32	186.869,32	772.128,54	<b>757.393,90</b>	<b>14.734,64</b>	<b>98,09</b>
Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.674,00</b>	<b>-4.674,00</b>	<b>-100,00</b>
Material de Consumo	7.747,83	2.747,83	57.360,33	67.855,99	<b>36.106,31</b>	<b>31.749,68</b>	<b>53,21</b>
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>6.646,50</b>	<b>-6.646,50</b>	<b>-100,00</b>
Serviços de Consultoria	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>
Locação de Mão de Obra	74.182,52	74.512,33	74.512,33	223.207,18	<b>191.899,91</b>	<b>31.307,27</b>	<b>85,97</b>
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	22.369,67	17.369,67	17.369,67	57.109,01	<b>31.297,14</b>	<b>25.811,87</b>	<b>54,80</b>
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	141.281,23	141.916,28	137.626,78	420.824,30	<b>261.599,21</b>	<b>159.225,09</b>	<b>62,16</b>
Auxílio Alimentação	59.486,62	59.486,62	59.486,62	178.459,86	<b>175.327,22</b>	<b>3.132,64</b>	<b>98,24</b>
Obrigações Tributárias	200,00	1.200,00	200,00	1.600,00	<b>0,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>0,00</b>
Auxílio Transporte	11.431,67	11.431,67	11.431,67	34.295,01	<b>19.266,62</b>	<b>15.028,39</b>	<b>56,18</b>
Auxílio Representação de Conselheiros	37.350,00	37.350,00	37.350,00	112.050,00	<b>148.512,00</b>	<b>-36.462,00</b>	<b>132,54</b>
Auxílio Representação de Colaboradores	8.400,00	8.400,00	8.400,00	25.200,00	<b>29.206,00</b>	<b>-4.006,00</b>	<b>115,90</b>
Jetons e Gratificações a Conselheiros	7.616,00	13.974,00	7.616,00	29.206,00	<b>41.140,00</b>	<b>-11.934,00</b>	<b>140,86</b>
Demais Indenizações e Restituições	1.727,65	1.727,65	1.727,65	5.182,94	<b>882,06</b>	<b>4.300,88</b>	<b>17,02</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>44.272,50</b>	<b>38.279,57</b>	<b>41.941,75</b>	<b>124.493,82</b>	<b>0,00</b>	<b>124.493,82</b>	<b>0,00</b>
Investimento	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>,00</b>	<b>0,00</b>
Reserva de Contingência	44.272,50	38.279,57	41.940,75	<b>124.492,82</b>	0,00	<b>124.492,82</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.342.529,04</b>	<b>1.160.798,14</b>	<b>1.271.821,74</b>	<b>3.775.148,92</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>688.540,89</b>	<b>81,76%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	8,43%	7,29%	7,99%	23,71%	19,39%		
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>249.187,02</b>	<b>-338.274,07</b>	<b>-495.717,74</b>	<b>-584.804,79</b>	<b>34.731,32</b>		

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

- Auxílio Representação de Conselheiros: Aumento de 32,54%, ou seja, R\$ 36.462,00 maior que a previsão inicial para o 2º trimestre;

- Auxílio Representação de Colaboradores: Com aumento de 15,90%;
- Jetons: 40,86% maior que a previsão inicial;
- As diárias e Passagens não foram alocados recursos para o 2º trimestre, todavia ocorreram as respectivas despesas;

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 81,76% de execução.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit no 2º trimestre do exercício de 2021 de R\$ 34.731,32.

**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	ABRIL	MAIO	JUNHO	REPASSE TOTAL
2020	899.754,26	618.824,49	481.097,10	403.650,12	214.661,24	207.211,28	<b>2.825.198,49</b>
2021	1.014.866,74	578.630,18	406.073,85	312.627,55	233.058,16	211.708,19	<b>2.756.964,67</b>
<b>DIFERENÇA TOTAL</b>							
<b>DIFERENÇA</b>	<b>115.112,48</b>	<b>-40.194,31</b>	<b>-75.023,25</b>	<b>-91.022,57</b>	<b>18.396,92</b>	<b>4.496,91</b>	<b>-68.233,82</b>
							<b>% -2,42</b>

### • Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de cota parte ao Cofen de apenas R\$ 68.233,82 menor que em 2020, onde os meses de janeiro, maio e junho sobrepôs o exercício anterior. Tais valores estão atrelados diretamente a arrecadação, o que evidencia que os meses de fevereiro, março e abril ocorreram arrecadação menor que em 2020, conforme tabela “08”. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen de forma quase idêntica ao exercício de 2020.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL

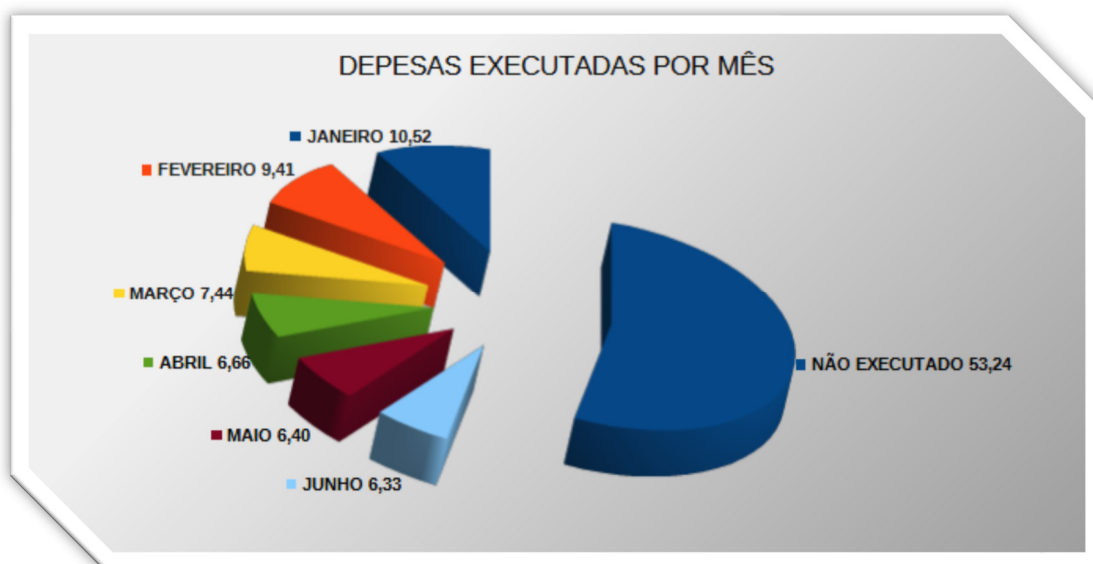


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



### • Análise

Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º semestre/2021. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação 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

junho o repasse foi de R\$ 211.708,19, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 79,14%.

**TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º SEMESTRE EM COPARAÇÃO AO EXERCÍCIO DE 2020**

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021 – ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2020	ANO 2021	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	2.590.187,11	2.820.714,69	230.527,58	8,9%
2	COTA PARTE COFEN	2.825.198,49	2.756.964,67	-68.233,82	-2,42%
3	DIÁRIAS	0,00	4.674,00	4.674,00	100%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	6.044,64	48.820,33	42.775,69	707,7%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	6.646,50	6.646,50	100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	100,0%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	38.475,88	55.045,83	16.569,95	43,1%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	306.392,39	304.343,39	-2.049,00	-0,7%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	482.919,32	492.493,67	9.574,35	2,0%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	325.996,66	354.662,42	28.665,76	8,8%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	376,50	395,00	18,50	4,9%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	22.079,61	45.180,28	23.100,67	104,6%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	193.834,00	250.036,00	56.202,00	29,0%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	30.872,00	79.832,00	48.960,00	158,6%
15	DESPESAS JETONS	17.986,00	62.288,00	44.302,00	246,3%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.370,46	162.646,97	161.276,51	11768,1%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	20.182,91	0,00	-20.182,91	-100,0%
<b>TOTAL</b>		<b>6.861.915,97</b>	<b>7.444.743,75</b>	<b>582.827,78</b>	<b>8,49%</b>



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 8,49%:

1. **Despesa com Auxílio Representação de Colaboradores:** Aumento de 158,6% que perfaz um total de R\$ 48.960,00 maior que em 2020;
2. **Despesa com Jetons:** Aumento de 246,3% quando comparado ao exercício de 2020;
3. **Demais Indenizações e Restituições:** Aumento de R\$ 161.276,51 devido a devolução do saldo remanescente do convênio junto ao Cofen;
4. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 8,9%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS.
5. **Despesa com Auxílio Transporte:** Aumento de 104,6%, devido o retorno das atividades presenciais dos funcionários em 2021.
6. **Despesa com materiais de consumo:** Aumento de R\$ 42.775,69. Houve aquisição de material de expediente no período.

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAIS ACUMULADO DO EXERCÍCIO DE 2021 – 1º SEMESTRE			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos				
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>15.920.181,20</b>	<b>11.165.496,69</b>	<b>-4.754.684,54</b>	<b>70,13</b>
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	70,13%	-29,87%	70,13%
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>15.920.181,20</b>	<b>7.444.743,75</b>	<b>8.475.437,45</b>	<b>46,76</b>
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	46,76%	53,24%	46,76%
Superávit/Déficit	-0,00	3.720.752,94	3.720.752,94	0,00

• Análise

Na tabela “10” o Coren-DF, no 1º semestre/2021, arrecadou a importância de R\$ 11.165.496,69 e executou uma despesa de R\$ 7.444.743,75, perfazendo assim um superávit no semestre de R\$ 3.720.752,94. A autarquia arrecadou 70,13% da previsão inicial e executou 46,76% da despesa projetada para o exercício.

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

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

DESPESA				
2º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2020	2021	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>2.823.706,14</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>262.901,89</b>	<b>9,31</b>
Pessoal Civil	1.273.659,53	1.382.657,16	108.997,63	8,56
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.550.046,61	1.703.950,87	153.904,26	9,93
<b>Despesas de Capital</b>	<b>20.182,91</b>	<b>,00</b>	<b>20.182,91</b>	<b>100,00</b>
Investimento	20.182,91	,00	20.182,91	100
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>2.843.889,05</b>	<b>3.086.608,03</b>	<b>283.084,80</b>	<b>9,95</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>6.861.915,97</b>	<b>7.444.743,75</b>	<b>582.827,78</b>	<b>8,49</b>

• Análise

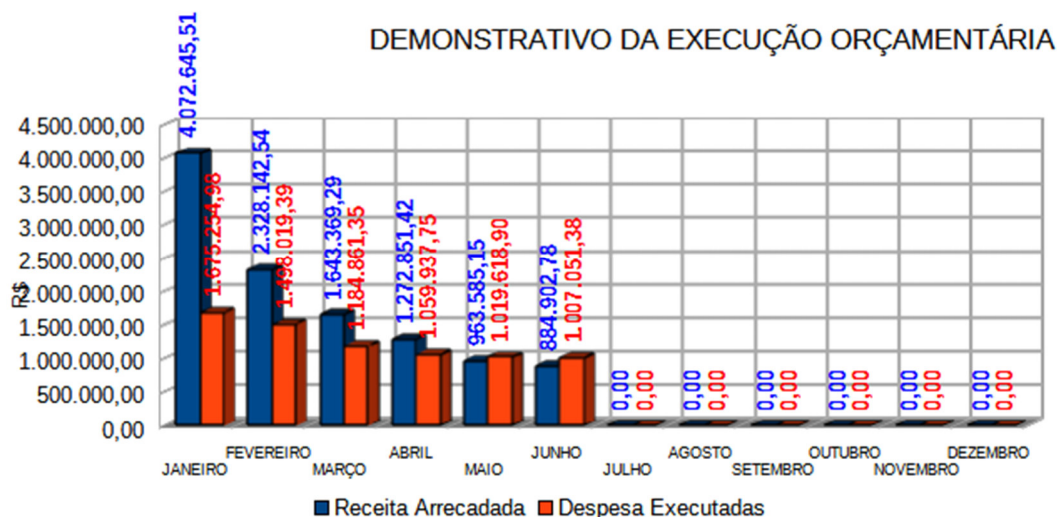
Quanto ao ano de 2020, o Coren-DF obteve uma despesa no 2º trimestre de R\$ 2.843.889,05 e no exercício de 2021 uma execução de R\$ 3.086.608,03. Na comparação da despesa entre os anos, fica

evidenciado um aumento na despesa de R\$ 283.084,80 (duzentos e oitenta e três mil, oitenta e quatro centavos e oitenta centavos), que representa o percentual de 9,95%. Quanto ao acumulado (JAN a JUN) este percentual reduz para 8,49%. 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	ABRIL	MAIO	JUNHO	TOTAL
Receita Arrecadada	4.072.645,51	2.328.142,54	1.643.369,29	1.272.851,42	963.585,15	884.902,78	11.165.496,69
Despesa Executadas	1.675.254,98	1.498.019,39	1.184.861,35	1.059.937,75	1.019.618,90	1.007.051,38	7.444.743,75
Resultado (Superávit/Déficit)	2.397.390,53	830.123,15	458.507,94	212.913,67	-56.033,75	-122.148,60	3.720.752,94
Percentual de arrecadação da receita	25,58%	14,62%	10,32%	8,00%	6,05%	5,56%	70,13%
Percentual de execução da despesa	10,52%	9,41%	7,44%	6,66%	6,40%	6,33%	46,76%
<b>Orçamento 2021</b>							<b>15.920.181,21</b>



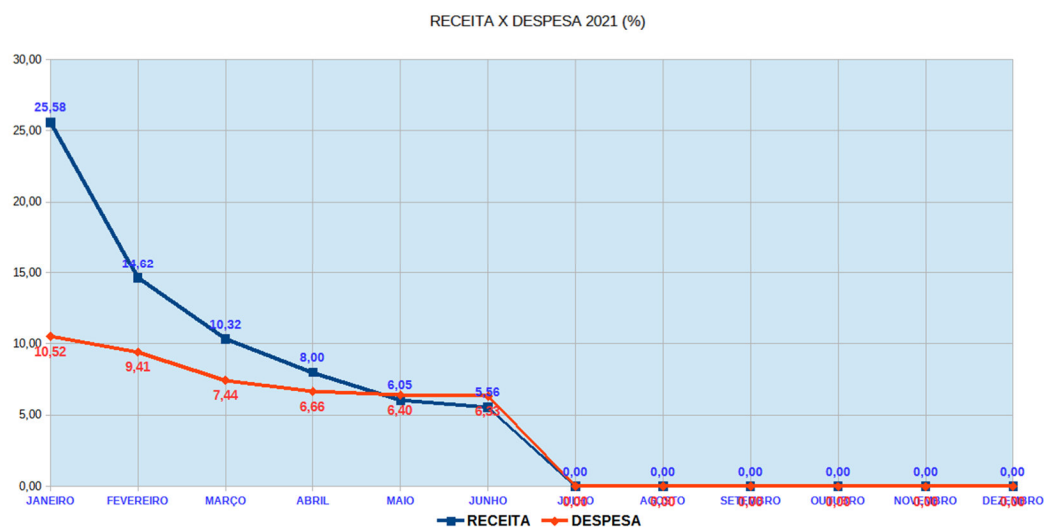
### • Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos quatro primeiros meses de 2021. Na totalização

dos meses a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 3.720.752,94. O Coren-DF alcançou o percentual de 70,13% de arrecadação das receitas e 46,76 de execução das despesas.

Os meses deficitários somaram a importância de R\$ 178.182,35 (cento e setenta e oito mil, cento e oitenta e dois reais e trinta e cinco centavos), ocorrência esta disposta na normalidade quando avaliado pelo histórico da autarquia, pois ocorre uma diminuição na arrecadação em detrimento de uma despesa padronizado entre os meses.

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 2º Trimestre		Resumo Acumulado (1º SEMESTRE)	
Receita estimada	3.190.344,13	Receita estimada	11.384.464,28
Receita Realizada	3.121.339,35	Receita Realizada	11.165.496,69
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>-69.004,78</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>-218.967,59</b>
Despesa Prevista	3.775.148,92	Despesa Prevista	8.432.581,94

Despesa Realizada	3.086.608,03	Despesa Realizada	7.444.743,75
<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>688.540,89</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>987.838,18</b>
Receita Realizada	3.121.339,35	Receita Realizada	11.165.496,69
Despesa Realizada	3.086.608,03	Despesa Realizada	7.444.743,75
<b>Superavit Financeiro</b>	<b>34.731,32</b>	<b>Superávit Financeiro</b>	<b>3.720.752,94</b>
Superavit Financeiro em %	<b>1,11%</b>	Superávit Financeiro em %	<b>33,32%</b>

### • Análise

A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 1,11% no 2º trimestre/2021 e no acumulado (JAN a JUN) o superávit foi de R\$ 33,32%, que totaliza a importância de R\$ 3.720.752,94. 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

2º TRIMESTRE/2021										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	ABRIL		MAIO		JUNHO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	37.350,00	29.036,00	37.350,00	63.988,00	37.350,00	55.488,00	112.050,00	148.512,00	-36.462,00	32,54
Jetons	7.616,00	18.972,00	13.974,00	8.194,00	7.616,00	13.974,00	29.206,00	41.140,00	-11.934,00	40,86
A.R Colaboradores	8.400,00	5.440,00	8.400,00	8.976,00	8.400,00	14.790,00	25.200,00	29.206,00	-4.006,00	15,90
<b>TOTAL</b>	<b>53.366,00</b>	<b>53.448,00</b>	<b>59.724,00</b>	<b>81.158,00</b>	<b>53.366,00</b>	<b>84.252,00</b>	<b>166.456,00</b>	<b>218.858,00</b>	<b>-52.402,00</b>	<b>31,48</b>

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



TABELA 15 -AUXÍLIO E JETONS NO 1º SEMESTRE/2021

RESUMO DO EXERCÍCIO DE 2021 – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
NATUREZA	Previsto	Executado	Diferença	%
A.R Conselheiros	224.490,00	250.036,00	-25.546,00	11,38
Jetons	46.006,00	79.832,00	-33.826,00	73,53
A.R Colaboradores	54.406,00	62.288,00	-7.882,00	14,49
<b>TOTAL</b>	<b>324.902,00</b>	<b>392.156,00</b>	<b>-67.254,00</b>	<b>20,70</b>

### • Análise

Diante da previsão inicial estabelecida das despesas referentes aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se acima da previsão orçamentária, isto fica demonstrado na tabela “15” que mostra valores superiores para todas as despesas. Quanto a despesa de Auxílios para Conselheiros, Jetons e Auxílios para Colaboradores a autarquia sobrepujou a previsão em 11,38%, 73,53% e 14,49%, respectivamente. Esta controladoria recomenda revisão quanto aos valores orçados e executados para que não ocorra insuficiência orçamentárias para as respectivas despesas.

## VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 16 - 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: NOVEMBRO/2019 A OUTUBRO/2020			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2019	EXERCÍCIO DE 2020	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	5.068.542,37	11.165.496,69	16.234.039,06
DESPESA COM PESSOAL	2.836.923,64	2.820.714,69	5.657.638,33



<b>INDICE LRF</b>	<b>34,85%</b>
LIMITE ACEITÁVEL	50,00%
FOLGA ATUAL	15,15%

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 34,85% 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 2º trimestre/2021.
2. Houve uma arrecadação de R\$ 11.165.496,69, que representa um alcance de 70,13% do orçamento inicial para todo o exercício. *(tabela 10)*
3. Para o 2º trimestre/2021 o Coren-DF arrecadou 98,08% da previsão inicial; *(tabela 02)*
4. No 2º trimestre de 2021 o Coren-DF diminuiu sua arrecadação no percentual de 2,53% em relação ao mesmo período do exercício de 2020, que perfaz a importância de R\$ 290.266,35. 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 81,76% das despesas inicialmente prevista para o 2º trimestre; *(tabela 06)*
7. No acumulado o Coren-DF já executou 46,76% do previsto para despesa; *(tabela 10)*
8. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas no 2º trimestre. As exceções mais significativas encontram-se nas despesas de Auxílio Representação de Conselheiros, Colaboradores e Jetons com aumento de R\$ 36.462,00, R\$ 4.006,00 e 11.934,00, respectivamente. Quanto aos saldos negativos das Diárias e Passagens vale considerar que no orçamento não foi considerado tais despesas para o trimestre. *(tabela 07)*
9. Ocorreram aumento na maioria das despesas o que elevou em 8,49% na comparação entre os exercícios de 2020 e 2021. *(tabela 09)*
10. Fechamento do 1º semestre/2021 foi superavitário em R\$ 3.720.752,94, ou seja, 33,32%. *(Tabela 13);*
11. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
12. Os auxílios representações de Conselheiros, Colaboradores e jetons ultrapassaram a previsão inicial, fato este que deve-se atentar para insuficiência orçamentário. *(tabela 15)*
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 a publicação na Lei de Acesso à Informação – LAI e 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