

Relatório Gerencial do 3^o 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 3º Trimestre e acumulado/2021

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

Relatório Gerencial do 3º 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 3º 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	8
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>	11
3. <i>Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2020 x 2021</i>	13
V – DAS ANÁLISES DA DESPESA	16
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):</i>	16
2. <i>Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2020 x 2021</i>	22
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA	23
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa</i>	25
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	25
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	27
IX – DAS CONCLUSÕES	29

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 3º trimestre	11
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	12
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2020 e 2021	13
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2020 E 2021.....	15
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 3º TRIMESTRE	16
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021	17
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021	18
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DE 2021 EM COPARAÇÃO AO EXERCÍCIO DE 2020	19
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS	21
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021	22
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA	23
Tabela 13 - Execução de Receita e despesa sem convênio	24
Tabela 14 - RESUMO DO 3º TRIMESTRE E ACUMULADO DA RECEITA E DESPESA 2021	25
Tabela 15 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	26
Tabela 16 -Auxílio e Jetons-Previsão no Exercício com Reformulação/2021.....	26
Tabela 17 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF.....	27

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	18
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	19
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2021.....	24
Gráfico 4 - 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 **3º TRIMESTRE E ACUMULADO** 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 143^a de 09 de abril de 2021. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF n° 365/2020, homologado pela Decisão Cofen n° 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 n° 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 n° 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.

Reformulação orçamentária objetivando alteração do orçamento do exercício de 2021, conforme Acordo Formal de Contribuição n° 012/2021 entre o Conselho Federal de Enfermagem e o Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal. Repasse de valores ao BENEFICIÁRIO, com o fim de auxiliá-lo na realização da “Semana da Enfermagem 2021”, tal como contido no Processo Administrativo COFEN n° 0219/2021. Com a aprovação da abertura dos créditos adicionais propostos, o valor global do orçamento para o exercício de 2021 passará de R\$ 15.920.181,20 (quinze milhões, novecentos e vinte mil, cento e oitenta e um reais e vinte centavos) para o valor de R\$ 16.118.974,11 (dezesseis milhões, cento e dezoito mil, novecentos e setenta e quatro reais e onze centavos).

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 3º 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 – 2021													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	22,85%	15,72%	12,27%	9,87%	5,10%	4,81%	5,66%	4,37%	4,94%	4,65%	3,41%	6,34%	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	796.925,78	749.399,53	548.920,76	1.022.670,70	16.118.974,11
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	85.164,04	1.471.303,55
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.792,91	0,00	0,00	0,00	198.792,91
Outras Receitas Corrente	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												
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Receita	3.683.276,67	2.533.537,75	1.977.305,73	1.591.716,06	822.524,07	776.104,00	911.792,70	704.800,36	796.925,78	749.399,53	548.920,76	1.022.670,70	16.118.974,11
TOTAL POR TRIMESTRE	8.194.120,15			3.190.344,13			2.413.518,84			2.320.990,99			
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2021													
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	13,22%	8,44%	8,50%	7,66%	6,03%	6,93%	6,56%	6,51%	6,80%	7,79%	8,91%	12,66%	100,00%
Despesas Correntes	1.605.575,96	1.636.908,84	1.370.201,84	1.234.916,63	1.009.661,74	1.117.366,61	1.112.945,89	1.063.732,87	1.234.751,14	1.255.711,37	1.435.989,41	2.035.168,28	16.112.930,58
Pessoal e Encargos Sociais	494.876,33	495.590,04	476.577,12	480.722,65	473.191,71	501.396,90	468.811,58	504.387,83	636.474,61	634.335,28	714.135,13	930.902,48	6.811.401,66
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	1.110.699,63	1.141.318,80	893.624,72	754.193,98	536.470,03	615.969,71	644.134,31	559.345,04	598.276,53	621.376,09	721.854,28	1.104.265,80	9.301.528,92
Despesas de Capital	1,00	0,00	6.001,00	6.002,00									
Investimento	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.001,00	6.002,00
Investimentos Financeiros	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	525.000,00	-277.136,13	0,00	0,00	-38.123,34	0,00	-55.999,00	-14.400,00	-139.300,00	0,00	0,00	0,00	41,53
Total da Despesa	2.130.576,96	1.359.772,71	1.370.201,84	1.234.916,63	971.538,40	1.117.366,61	1.056.946,89	1.049.332,87	1.095.451,14	1.255.711,37	1.435.989,41	2.041.169,28	16.118.974,11
Saldo mensal(Rec.-Des.)	1.552.699,71	1.173.765,05	607.103,89	356.799,43	-149.014,33	-341.262,61	-145.154,19	-344.532,51	-298.525,36	-506.311,84	-887.068,65	-1.018.498,58	0,00
Saldo Acumulado	1.552.699,71	2.726.464,76	3.333.568,65	3.690.368,08	3.541.353,75	3.200.091,14	3.054.936,95	2.710.404,44	2.411.879,08	1.905.567,24	1.018.498,59	0,00	
TOTAL POR TRIMESTRE	4.860.551,51			3.323.821,64			3.201.730,90			4.732.870,06			

• 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 3º 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, todavia, conforme já explanado no item III, o Coren-DF alterou seu orçamento inicial em R\$ 198.792,91 conforme acordo de

cooperação junto ao Cofen, totalizando um orçamento de R\$ 16.118.974,11. Tal fato ensejou atualização do cronograma inicial de desembolso.

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.

Com a atualização do orçamento o Coren-DF totaliza orçamento de R\$ 16.118.974,11, com despesa corrente de R\$ 16.112.930,58, de capital de R\$ 6.002,00 e Reserva de contingência de R\$ 41,53.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2021						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
Receitas Correntes	911.792,70	704.800,36	796.925,78	2.413.518,84	2.782.671,63	115,30%
Receita de Contribuição	877.342,39	650.406,21	553.439,76	2.081.188,36	1.893.970,82	91,00%
Receita Patrimonial	24.483,24	19.715,93	18.460,42	62.659,59	149.741,84	238,98%
Receita de Serviços	9.967,07	34.678,22	26.232,69	70.877,98	538.858,34	760,26%
Transferências Correntes	0,00	0,00	198.792,91	198.792,91	199.466,88	100,34%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	633,75	#DIV/0!
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total da Receita	911.792,70	704.800,36	796.925,78	2.413.518,84	2.782.671,63	115,30%
TOTAL SEM CONVÊNIO	0,00	0,00	-198.792,91	2.214.725,93	2.583.204,75	116,64%
Até o período (Acumulado)	11.384.464,28			13.797.983,12	13.948.168,32	101,09%

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu superior da previsão atualizada para o 3º trimestre. Todavia deve-se esclarecer que o valor de R\$ 199.466,88 se refere ao convênio junto ao Cofen com atualização da aplicação financeira, o

que cabe dizer que a real importância arrecadada no trimestre/2021 foi de R\$ 2.583.204,75, ou seja, 16,64% maior que o previsto.

Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar de 91% da previsão, a receita patrimonial referente a rendimentos de aplicação alcançou 238,98% da expectativa inicial.

Quanto a Receita de Serviços que atingiu 760,26% 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 3º trimestre/2021 em comparação a previsão, suprimindo o convênio junto ao Cofen, o Coren-DF atingiu o orçado com um discreto aumento de 1,01.

Previsto sem convênio	Arrecadado sem convênio	Diferença	%
13.599.190,21	13.748.701,44	149.511,23	1,01

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	4.505.834,78	3.989.342,90	-516.491,88	-11,46%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.582.928,90	4.271.714,61	-311.214,29	-6,79%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	75.797,35	57.431,71	-18.365,64	-24,23%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	154.322,31	14.519,52	-139.802,79	-90,59%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.770.192,23	3.303.392,67	533.200,44	19,25%

6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	139.191,50	117.427,02	-21.764,48	-15,64%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	285.542,28	291.784,80	6.242,52	2,19%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.085.380,84	1.700.671,88	615.291,04	56,69%
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	2.330,19	2.330,19	0,00%
	TOTAL	13.599.190,19	13.748.701,44	149.511,25	1,10%

• 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 mais significativas que a prevista.

Cumpram 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 alcançou a meta inicial em apenas 1,10%, que perfaz um valor de R\$ 149.511,25.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2020 x 2021

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

RECEITA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2020	2021	Diferença	%
Receitas Correntes	2.441.211,46	2.782.671,63	341.460,17	13,99
Receita de Contribuições	2.350.808,77	1.893.970,82	-456.837,95	-19,43
Receita Patrimonial	42.511,48	149.741,84	107.230,36	252,24
Receita de Serviços	44.729,18	538.858,34	494.129,16	1.104,71
Transferências Correntes	1.745,44	199.466,88	197.721,44	11.327,89

Outras Receitas Correntes	1.416,59	633,75	-782,84	-55,26
Receitas de Capital	0	0	0	0
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
Total da Receita (3º Trimestre)	2.441.211,46	2.782.671,63	341.460,17	13,99
Convênio Cofen	-1.745,44	-199.466,88		
TOTAL SEM CONVÊNIO	2.439.466,02	2.583.204,75	143.738,73	5,89
Até o período (Acumulado)	13.899.798,62	13.948.168,32	48.369,70	0,35
TOTAL ACUMULADO SEM CONVÊNIO	13.891.193,92	13.748.701,44	-142.492,48	-1,03

• Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 3º trimestre de 2021 foi superior ao mesmo período de 2020 em 5,89%, totalizando um saldo positivo de R\$ 143.738,73, já retirando o convênio Cofen. As Transferências Correntes decorrem de convênio Cofen (*Programa de Apoio e Fortalecimento Institucional*).

No acumulado do exercício o Coren-DF obteve saldo inferior ao mesmo período do ano de 2020 em 1,03%.

Deve-se destacar que a Receita de Serviços e a Receita Patrimonial sobrepujaram a receita de 2020, perfazendo um percentual de 1.104,71% e 252,24%, respectivamente.

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

Receita de Contribuição: Decréscimo de R\$ 456.837,95, que perfaz um percentual negativo de 19,43%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 107.230,36 (252,24%) 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 1.104,71% 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\$ 494.129,16.

Transferências Correntes: Referente ao Convênio junto ao Cofen.

Outras Receitas Correntes: Decréscimo de R\$ 782,84.

TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2020 E 2021

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO 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	4.176.300,00	3.989.342,90	-186.957,10	-4,48%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.542.663,67	4.271.714,61	-270.949,06	-5,96%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	63.129,78	57.431,71	-5.698,07	-9,03%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	188.475,21	14.519,52	-173.955,69	-92,30%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.944.778,18	3.303.392,67	-641.385,51	-16,26%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	124.308,22	117.427,02	-6.881,20	-5,54%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	195.432,26	291.784,80	96.352,54	49,30%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	649.224,92	1.700.671,88	1.051.446,96	161,95%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	8.604,70	86,14	-8.518,56	-99,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	6.881,68	2.330,19	-4.551,49	-66,14%
	TOTAL	13.891.193,92	13.748.701,44	-142.492,48	-1,03%

Conforme tabela “05”, apenas as Receitas Patrimoniais e de Serviços sofreram aumentos entre os exercícios de 2020 e 2021, com percentual de 49,30% e 161,95%, 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 – 3º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2021						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Liquidada JUL-AGO-SET	%
Despesas Correntes	1.112.945,89	1.063.732,87	1.234.751,14	3.411.429,90	3.077.014,23	90,20%
Pessoal Civil	468.811,58	504.387,83	636.474,61	1.609.674,02	1.431.376,89	88,92%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	644.134,31	559.345,04	598.276,53	1.801.755,88	1.645.637,34	91,34%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	-55.999,00	-14.400,00	-139.300,00	-209.699,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	-55.999,00	-14.400,00	-139.300,00	-209.699,00	0,00	0,00%
Total da Despesa	1.112.945,89	1.063.732,87	1.234.751,14	3.201.730,90	3.077.014,23	96,10%
Até o período (Acumulado)	8.184.373,15			11.386.104,05	10.521.757,98	92,41%

• Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 96,10% (noventa e seis vírgula dez por cento) da despesa prevista para todo o 3º trimestre/2021, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 124.716,67.

No acumulado o Coren-DF cumpriu 92,41% do previsto, de janeiro a setembro.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE					EXECUÇÃO	DIFERENÇAS\$	DIFERENÇA %
	PREVISÃO				SUBTOTAL 3			
Grupos/Elementos	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3				
RECEITAS CORRENTES	911.792,70	704.800,36	796.925,78	2.413.518,84	2.782.671,63	369.152,79	115,30	
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DAS RECEITAS	911.792,70	704.800,36	796.925,78	2.413.518,84	2.782.671,63	369.152,79	115,30	
<i>Percentual Mensal/Trimestral</i>	5,66%	4,37%	4,94%	14,97%	17,26%	0,02	0,00%	
DESPESAS CORRENTES	1.112.945,88	1.063.732,86	1.234.751,14	3.411.429,88	3.077.014,23	334.415,65	90,20	
Pessoal Civil	468.811,57	504.387,82	636.474,61	1.609.674,00	1.431.376,89	178.297,11	88,92	
Transferências Intragovernamentais	221.827,37	171.271,11	144.918,11	538.016,59	608.665,80	-70.649,21	113,13	
Diárias	-0,00	5.415,00	55.217,00	60.632,00	59.280,00	1.352,00	97,77	
Material de Consumo	51.335,33	2.747,83	20.247,83	74.330,99	19.114,18	55.216,81	25,71	
Passagens e Despesas com Locomoção	-0,00	19.418,83	11.862,02	31.280,85	24.853,85	6.427,00	79,45	
Serviços de Consultoria	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	
Locação de Mão de Obra	74.512,33	74.512,33	81.751,26	230.775,92	204.353,97	26.421,95	88,55	
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	17.369,67	22.369,67	17.369,67	57.109,01	35.453,82	21.655,19	62,08	
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	141.047,93	115.705,07	127.310,86	384.063,86	240.147,65	143.916,21	62,53	
Auxílio Alimentação	58.176,03	59.346,00	59.346,00	176.868,03	176.761,58	106,45	99,94	
Obrigações Tributárias	200,00	200,00	200,00	600,00	0,00	600,00	0,00	
Auxílio Transporte	7.146,67	6.048,22	7.296,80	20.491,69	18.592,57	1.899,12	90,73	
Auxílio Representação de Conselheiros	37.350,00	37.350,00	37.350,00	112.050,00	166.668,00	-54.618,00	148,74	
Auxílio Representação de Colaboradores	24.242,00	34.034,00	24.480,00	82.756,00	62.628,00	20.128,00	75,68	
Jetons e Gratificações a Conselheiros	7.616,00	7.616,00	7.616,00	22.848,00	27.846,00	-4.998,00	121,88	
Demais Indenizações e Restituições	1.310,98	1.310,98	1.310,98	3.932,94	1.271,92	2.661,02	32,34	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-209.699,00	0,00	
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Reserva de Contingência	-55.999,00	-14.400,00	-139.300,00	-209.699,00	0,00	-209.699,00	0,00	
TOTAL DAS DESPESAS	1.112.945,88	1.063.732,86	1.234.751,14	3.201.730,88	3.077.014,23	124.716,65	96,10	
<i>Percentual Mensal/Trimestral</i>	7,09%	6,77%	7,86%	20,39%	19,60%	0,79%	0,00%	
Superávit/Déficit	-201.153,18	-358.932,50	-437.825,36	-997.911,04	-294.342,60	703.568,44	29,50	

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

- Transferências Intragovernamentais: Aumento de 13,13% diante do aumento da arrecadação no trimestre em análise.
- Auxílio Representação de Conselheiros: Aumento de 48,74%, ou seja, R\$ 54.618,00 maior que a previsão inicial para o 3º trimestre;
- Jetons: 21,88% maior que a previsão inicial;

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 81,76% de execução. Houve a utilização da Reserva de Contingência no valor de R\$ 209.699,00.

Nota-se ainda que o Conselho obteve déficit (Receita-Despesa) no 3º trimestre do exercício de 2021 de R\$ 294.342,60.

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

DESPESA COTA - PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2020 X 2021										
Repasso de 25% da receita do Coren-DF										
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	REPASSE TOTAL
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	3.424.538,99
2021	1.014.866,74	578.630,18	406.073,85	312.627,55	233.058,16	211.708,19	234.290,87	199.697,62	174.677,31	3.365.630,47
										DIFERENÇA TOTAL
DIFERENÇA	115.112,48	-40.194,31	-75.023,25	-91.022,57	18.396,92	4.496,91	-10.854,00	9.303,83	10.875,47	-58.908,52
										%
										-1,72

• Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de cota parte ao Cofen de apenas R\$ 58.908,52 menor que em 2020, onde os meses de janeiro, maio e junho, agosto e setembro de 2021 sobrepuseram os meses do exercício anterior. Tais valores estão atrelados diretamente a arrecadação, o que evidencia que os meses de fevereiro, março, abril e julho 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

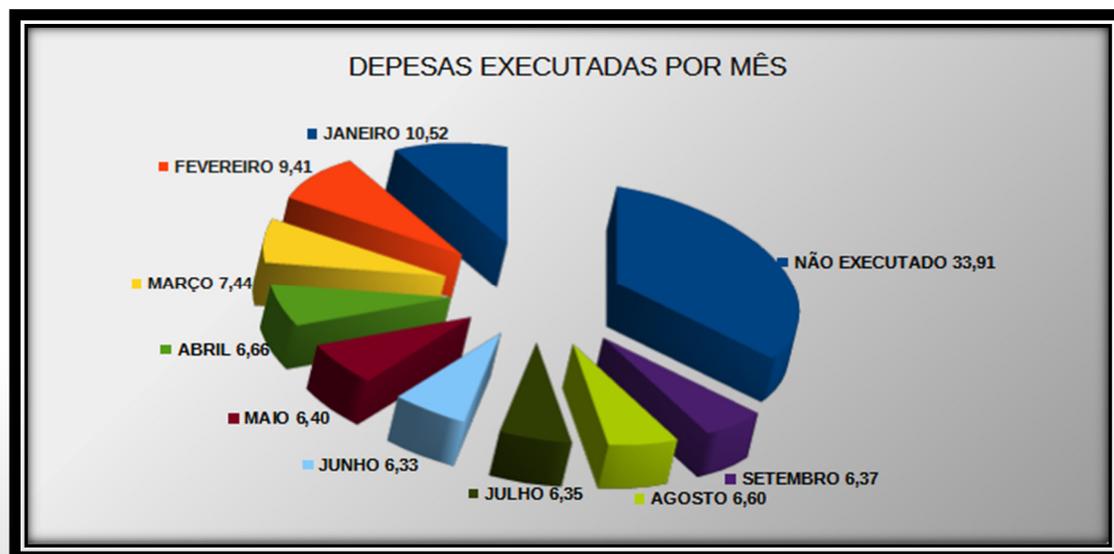


GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



• **Análise**

Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º semestre/2021 e basicamente uma constante de abril a setembro. 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 DE 2021 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	3.859.232,14	4.252.091,58	392.859,44	10,2%
2	COTA PARTE COFEN	3.424.538,99	3.365.630,47	-58.908,52	-1,72%
3	DIÁRIAS	0,00	63.954,00	63.954,00	100%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	13.050,98	67.934,51	54.883,53	420,5%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	31.500,35	31.500,35	100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	100,0%

7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	62.169,70	90.499,65	28.329,95	45,6%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	480.443,23	508.697,36	28.254,13	5,9%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	698.089,48	732.641,32	34.551,84	4,9%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	488.861,66	531.424,00	42.562,34	8,7%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	376,50	395,00	18,50	4,9%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	31.772,05	63.772,85	32.000,80	100,7%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	306.374,00	416.704,00	110.330,00	36,0%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	51.442,00	142.460,00	91.018,00	176,9%
15	DESPESAS JETONS	17.986,00	90.134,00	72.148,00	401,1%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.742,17	163.918,89	162.176,72	9308,9%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	20.182,91	0,00	-20.182,91	-100,0%
TOTAL		9.456.261,81	10.521.757,98	1.065.496,17	11,27%

• Análise

1. No detalhamento da despesa, com exceção da “Cota Parte Cofen” e da despesa de “Capital”, todas as outras obtiveram aumentos mais significativos entre os exercícios de 2020 e 2021, totalizando um acréscimo de 11,27%. Em certas despesas deve considerar a pandemia, que no exercício de 2020 não ocorreram ou foram desenvolvidas de forma diminuta. A exemplo temos: as diárias, material de consumo, passagens, auxílio transporte, auxílios e jetons. O aumento da despesa de “Indenizações e Restituições” é reflexo do saldo remanescente do convênio junto ao Cofen;

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAIS ACUMULADO DO EXERCÍCIO DE 2021			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos				
TOTAL DAS RECEITAS	16.118.974,10	13.948.168,32	-2.170.805,81	48,63
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	86,53%	-13,47%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	16.112.930,56	10.521.757,98	5.591.172,58	65,30%
Pessoal Civil	6.811.401,64	4.252.091,58	2.559.310,06	62,43%
Transferências Intragovernamentais	3.894.914,61	3.365.630,47	529.284,14	86,41%
Diárias	94.500,00	63.954,00	30.546,00	67,68%
Material de Consumo	191.173,99	67.934,51	123.239,48	35,54%
Passagens e Despesas com Locomoção	74.800,00	31.500,35	43.299,65	42,11%
Serviços de Consultoria	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%
Locação de Mão de Obra	929.682,99	508.697,36	420.985,63	54,72%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	223.436,00	90.499,65	132.936,35	40,50%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	1.995.281,24	732.641,32	1.262.639,92	36,72%
Auxílio Alimentação	727.039,50	531.424,00	195.615,50	73,09%
Obrigações Tributárias	3.000,00	395,00	2.605,00	13,17%
Auxílio Transporte	139.182,59	63.772,85	75.409,74	45,82%
Auxílio Representação de Conselheiros	471.240,00	416.704,00	54.536,00	88,43%
Auxílio Representação de Colaboradores	240.000,00	142.460,00	97.540,00	59,36%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	116.824,00	90.134,00	26.690,00	77,15%
Demais Indenizações e Restituições	180.454,00	163.918,89	16.535,11	90,84%
DESPESAS DE CAPITAL	6.002,00	0,00	6.002,00	0,00
Investimento	6.002,00	0,00	6.002,00	0,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	41,53	0,00	41,53	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	16.118.974,09	10.521.757,98	5.597.216,11	65,28
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	65,28%	34,72%	0,00%
Superávit/Déficit	0,01	3.426.410,34	3.426.410,33	0,00

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

• Análise

Na tabela “10”, conforme nova previsão de execução orçamentária, o Coren-DF, no acumulado/2021, arrecadou a importância de R\$ 13.948.168,32 e executou uma despesa de R\$ 10.521.757,98, perfazendo assim um superávit de R\$ 3.426.410,34. A autarquia arrecadou 86,53% da previsão inicial e executou 65,28% 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				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2020	2021	Diferença	%
Despesas Correntes	2.594.345,84	3.077.014,23	482.668,39	18,60
Pessoal Civil	1.269.045,03	1.431.376,89	162.331,86	12,79
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.325.300,81	1.645.637,34	320.336,53	24,17
Despesas de Capital	,00	,00	,00	#DIV/0!
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (3º Trimestre)	2.594.345,84	3.077.014,23	482.668,39	18,60
Até o período (Acumulado)	9.456.261,81	10.521.757,98	1.065.496,17	11,27

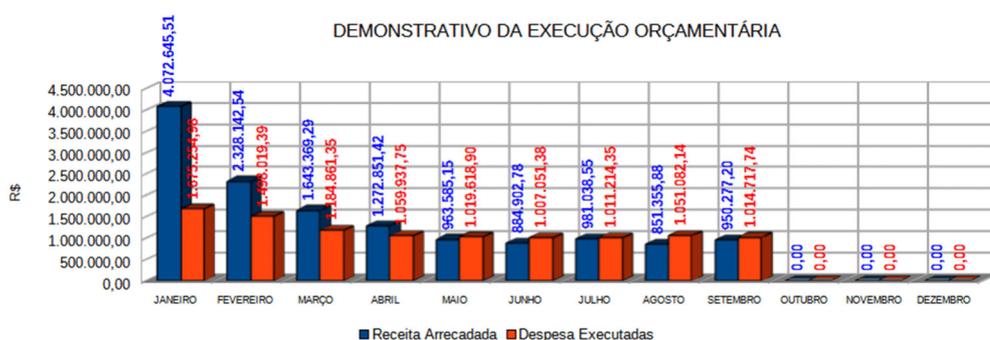
• Análise

Quanto ao ano de 2020, o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 2.594.345,84 e no exercício de 2021 uma execução de R\$ 3.077.014,23. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 482.668,39 (quatrocentos e oitenta e dois mil, seiscentos e sessenta e oito reais e trinta e nove centavos), que representa o percentual de 18,60%. Quanto ao acumulado (JAN a SET) este percentual reduz para 11,27. 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	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	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	981.038,55	851.355,88	950.277,20	13.948.168,32
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	1.011.214,35	1.051.082,14	1.014.717,74	10.521.757,98
Resultado (Superávit/Déficit)	2.397.390,53	830.123,15	458.507,94	212.913,67	-56.033,75	-122.148,60	-30.175,80	-199.726,26	-64.440,54	3.426.410,34
Percentual de arrecadação da receita	25,27%	14,44%	10,20%	7,90%	5,98%	5,49%	6,09%	5,28%	5,90%	86,53%
Percentual de execução da despesa	10,39%	9,29%	7,35%	6,58%	6,33%	6,25%	6,27%	6,52%	6,30%	65,28%
Orçamento 2021										16.118.974,12



• Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários nos quatro primeiros meses de 2021 e nos posteriores déficit's. Na totalização dos meses a autarquia registra superávit

orçamentário de R\$ 3.426.410,34 (com convênio). Um fator preponderante quanto a arrecadação da receita foi a realização do convênio junto ao Conselho Federal no valor de R\$ 198.792,91. Com a correção este valor foi escriturado na importância de R\$ 199.466,88 no mês de setembro, assim o valor real arrecadado pela autarquia neste mês é de R\$ 750.810,32, acarretando um déficit de R\$ 263.907,42. Na receita o Coren-DF perfaz um total acumulado de R\$ 13.748.701,44, conforme tabela abaixo.

TABELA 13 - EXECUÇÃO DE RECEITA E DESPESA SEM CONVÊNIO

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2021										
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)										
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	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	981.038,55	851.355,88	750.810,32	13.748.701,44
Convênio Cofen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-199.466,88	
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	1.011.214,35	1.051.082,14	1.014.717,74	10.521.757,98
Resultado (Superávit/Déficit)	2.397.390,53	830.123,15	458.507,94	212.913,67	-56.033,75	-122.148,60	-30.175,80	-199.726,26	-263.907,42	3.226.943,46
Percentual de arrecadação da receita	25,27%	14,44%	10,20%	7,90%	5,98%	5,49%	6,09%	5,28%	4,66%	85,30%
Percentual de execução da despesa	10,39%	9,29%	7,35%	6,58%	6,33%	6,25%	6,27%	6,52%	6,30%	65,28%
Orçamento 2021										16.118.974,12

Os meses deficitários somaram a importância de R\$ 671.991,83 (seiscentos e setenta e um mil, novecentos e noventa e um reais e oitenta e três centavos), ocorrência esta disposta na normalidade quando avaliado pelo histórico da autarquia, pois ocorre uma diminuição na arrecadação em detrimento de uma despesa padronizada entre os meses.

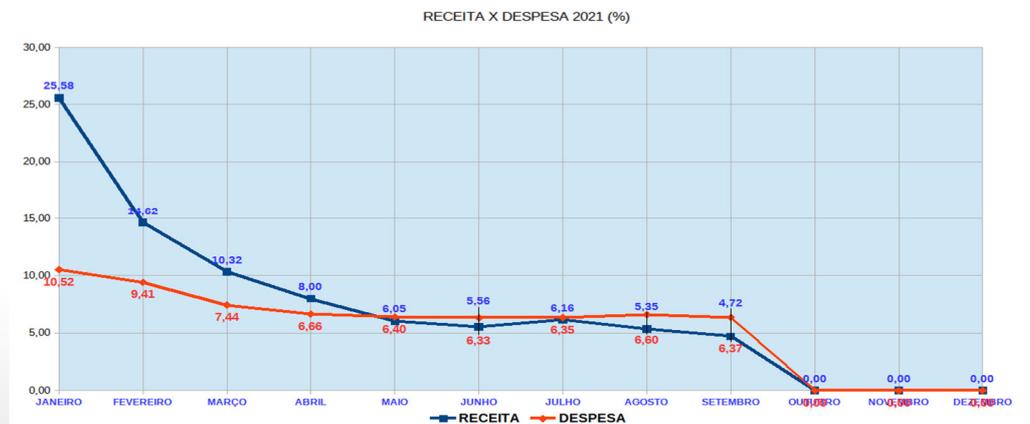


GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2021

1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

TABELA 14 - RESUMO DO 3º TRIMESTRE E ACUMULADO DA RECEITA E DESPESA 2021

Resumo 3º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.413.518,84	Receita estimada	13.797.983,12
Receita Realizada	2.782.671,63	Receita Realizada	13.948.168,32
Superavit Orçamentário	369.152,79	Superavit Orçamentário	150.185,20
Despesa Prevista	3.201.730,90	Despesa Prevista	11.386.104,05
Despesa Realizada	3.077.014,23	Despesa Realizada	10.521.757,98
Superavit Orçamentário	124.716,67	Superavit Orçamentário	864.346,07
Receita Realizada	2.583.204,75	Receita Realizada	13.748.701,44
Despesa Realizada	3.077.014,23	Despesa Realizada	10.521.757,98
Déficit Financeiro	-493.809,48	Superávit Financeiro	3.226.943,46
Déficit Financeiro em %	-19,12%	Superávit Financeiro em %	23,47%

• Análise

A tabela “14” demonstra que o Coren-DF possui déficit financeiro de 19,12% no 3º trimestre/2021 e no acumulado (JAN a SET) o superávit foi de R\$ 23,47%, que totaliza a importância de R\$ 3.226.943,46, já retirando o convênio. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa.

VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

TABELA 15 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS

3º TRIMESTRE/2021										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JULHO		AGOSTO		SETEMBRO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	37.350,00	55.828,00	37.350,00	60.724,00	37.350,00	50.116,00	112.050,00	166.668,00	-54.618,00	148,74
A.R Colaboradores	24.242,00	27.506,00	34.034,00	30.770,00	24.480,00	4.352,00	82.756,00	62.628,00	20.128,00	75,68
Jetons	7.616,00	1.258,00	7.616,00	19.652,00	7.616,00	6.936,00	22.848,00	27.846,00	-4.998,00	121,88
TOTAL	69.208,00	84.592,00	79.000,00	111.146,00	69.446,00	61.404,00	217.654,00	257.142,00	-39.488,00	118,14

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



TABELA 16 - AUXÍLIO E JETONS-PREVISÃO NO EXERCÍCIO COM REFORMULAÇÃO/2021

RESUMO PREVISÃO X ARRECADAÇÃO APÓS REFORMULAÇÃO					
NATUREZA	PREVISÃO INICIAL	REFORMULAÇÃO	EXECUTADO	Diferença	%
A.R Conselheiros	471.240,00	,00	416.704,00	54.536,00	88,43
Jetons	100.000,00	140.000,00	142.460,00	97.540,00	59,36
A.R Colaboradores	116.824,00	,00	90.134,00	26.690,00	77,15
TOTAL	688.064,00	140.000,00	649.298,00	178.766,00	78,41

• Análise

Diante da previsão inicial estabelecida no exercício e a reformulação das despesas referentes aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se dentro da nova previsão orçamentária, isto fica demonstrado na tabela “16” que mostra valores inferiores para todas as despesas. Quanto a despesa de Auxílios para Conselheiros, Jetons e Auxílios para Colaboradores a autarquia possui os seguintes percentuais 88,43%, 59,36% e 77,15%, respectivamente. No 3º trimestre/2021 a autarquia sobrepujou a previsão nas despesas de Auxílio para Conselheiros e Jetons. Esta controladoria recomenda revisão quanto as despesas executadas para que não ocorra insuficiência orçamentárias, principalmente nos auxílios para conselheiros.

VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 17 - 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 2020	EXERCÍCIO DE 2021	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	2.627.330,91	13.748.932,94	16.376.263,85
DESPESA COM PESSOAL	1.567.878,61	4.252.091,58	5.819.970,19
ÍNDICE LRF			35,54%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			14,46%

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 35,54% da Receita Corrente Líquida.

A Resolução Cofen nº 340/2008 estabelece:

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

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

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

análise e deliberação do Plenário do Conselho Federal de Enfermagem.

IX – DAS CONCLUSÕES

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

1. Houve alteração orçamentária no valor global no 3º trimestre/2021. Conforme Acordo de Cooperação entre o Cofen e o Coren-DF o valor foi de R\$ 198.792,91 referente a Semana da Enfermagem 2021.
2. Houve uma arrecadação (sem convênio) de R\$ 13.748.701,44, que representa um alcance de 85,30% e com o convênio o percentual atinge 86,53% do orçamento inicial para todo o exercício. *(tabela 10)*
3. Para o 3º trimestre/2021 o Coren-DF arrecadou 16,64% maior que previsão inicial; *(tabela 02)*
4. No 3º trimestre de 2021 o Coren-DF aumentou sua arrecadação no percentual de 5,89% em relação ao mesmo período do exercício de 2020, que perfaz a importância de R\$ 143.738,73. Todavia deve-se salientar que o orçamento de 2021 é menor que a arrecadação total de 2020. *(tabela 04 e 05)*
5. No acumulado o Coren-DF possui o percentual negativo de 1,03 em 2021 quando comparado ao exercício de 2020; *(tabela 04)*

6. Houve manifestação do Cofen quanto a prorrogação do vencimento das anuidades por 120 dias conforme Resolução Cofen nº 663/2021;
7. Foi executado 96,10% das despesas inicialmente prevista para o 3º trimestre; *(tabela 06)*
8. No acumulado o Coren-DF já executou 65,28% do previsto para despesa; *(tabela 10)*
9. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas no 3º trimestre. As exceções mais significativas encontram-se nas despesas de Transferências Correntes (Cota-Parte), Auxílio Representação de Conselheiros e Jetons com aumento de R\$ 70.649,21, R\$ 54.618,00 e R\$ 4.998,00, respectivamente. *(tabela 07)*
10. Ocorreram aumento na maioria das despesas o que elevou em 11,27% na comparação entre os exercícios de 2020 e 2021. *(tabela 09)*
11. Fechamento do 3º trimestre/2021 foi deficitário em R\$ 493.809,48 e superavitário no acumulado em R\$ 3.226.943,46. *(Tabela 14);*
12. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
13. Os auxílios representações de Conselheiros e jetons ultrapassaram a previsão inicial do trimestre, fato este que deve-se atentar para insuficiência orçamentário. *(tabela 15)*
14. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
15. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e do

relatório do Cronograma Anual de Desembolso encaminhado pelo Departamento Financeiro;

16. Atentar-se 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