

Relatório Gerencial do 4^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 4º Trimestre e acumulado/2021

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

Relatório Gerencial do 4º 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 4º 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>	21
VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA	22
1. <i>Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.</i>	24
VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS	25
VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL	26
IX – DAS CONCLUSÕES.....	28

INDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Programação Financeira	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 4º trimestre	11
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita.....	12
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2020 e 2021	13
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2020 E 2021.....	15
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 4º 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	22
Tabela 13 - Execução de Receita e despesa sem convênio	23
Tabela 14 - RESUMO DO 3º TRIMESTRE E ACUMULADO DA RECEITA E DESPESA 2021	24
Tabela 15 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS.....	25
Tabela 16 -Auxílio e Jetons-Previsão no Exercício com Reformulação/2021.....	25
Tabela 17 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF.....	26

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal	18
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa	18
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2021.....	24
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons.....	25

I – INTRODUÇÃO

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

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

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **4º TRIMESTRE E ACUMULADO** do exercício de 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 4º 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 Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Receita	3.683.276,67	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
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	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
SAÍDO 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 4^a 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 – 4º TRIMESTRE

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2021						
RECEITA						
4º Trimestre	Estimada			Total	Realizada	
Receita	Outubro	Novembro	Dezembro		Arrecadado OUT-NOV-DEZ	%
Receitas Correntes	749.399,53	548.920,76	1.022.670,70	2.320.990,99	2.373.434,24	102,26%
Receita de Contribuição	554.058,48	407.179,93	918.849,43	1.880.087,84	1.800.536,27	95,77%
Receita Patrimonial	18.670,18	17.653,04	18.657,23	54.980,45	224.207,47	407,79%
Receita de Serviços	176.670,87	124.087,79	85.164,04	385.922,70	392.885,41	101,80%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.712,30	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	1.517,39	100,00%
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	749.399,53	548.920,76	1.022.670,70	2.320.990,99	2.373.434,24	102,26%
Até o período	13.797.983,12			16.118.974,11	16.321.902,56	101,26%
CONVÊNIO COFEN				15.920.181,20	16.167.761,84	101,56%

• Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu superior da previsão atualizada para o 4º trimestre em 2,26%. Quanto ao acumulado retirando o convênio junto ao Cofen o Coren-DF estabeleceu um excesso de arrecadação de 1,56%, perfazendo um total de R\$ 247.580,64.

Na análise do 4º trimestre/2021, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar de 95,77% da previsão, a receita patrimonial referente a rendimentos de aplicação alcançou 407,79% da expectativa inicial.

Quanto a Receita de Serviços que atingiu 1,80% superior ao 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.

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	5.094.792,83	4.341.495,39	-753.297,44	-14,79%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	5.231.654,00	4.710.444,14	-521.209,86	-9,96%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	88.218,52	64.089,93	-24.128,59	-27,35%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	186.559,85	49.240,68	-137.319,17	-73,61%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.353.598,94	4.267.409,06	913.810,12	27,25%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	153.530,77	121.685,50	-31.845,27	-20,74%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	340.522,74	515.992,27	175.469,53	51,53%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.471.303,56	2.093.557,29	622.253,73	42,29%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	0,00	0,00	100,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	3.847,58	3.847,58	0,00%
	TOTAL	15.920.181,21	16.167.761,84	247.580,63	1,56%

Retirado o valor de R\$ 154.140,72 referente ao PLATEC no trimestre/2021

• 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.

Cumprе ressaltar que as transferências correntes são estabelecidas pelo rendimento do convênio junto ao Cofen (PLATEC). Quanto as anuidades do exercício, 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 1,56%, que perfaz um valor de R\$ 247.580,64.

A não arrecadação das anuidades do exercício pode justificar pelo aumento do desconto aprovado para 2021. Deve-se ainda realizar monitoramento de inadimplência junto ao departamento competente e estabelecer política de arrecadação, objetivando diminuição entre os valores previstos e arrecadados.

3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2020 x 2021

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2020 E 2021

RECEITA				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2020	2021	Diferença	%
Receitas Correntes	2.627.330,91	2.373.434,24	-253.896,67	-9,66
Receita de Contribuições	2.273.822,26	1.800.536,27	-473.285,99	-20,81
Receita Patrimonial	37.274,22	224.207,47	186.933,25	501,51
Receita de Serviços	312.441,45	392.885,41	80.443,96	25,75
Transferências Correntes	1.559,08	-45.712,30	-47.271,38	-3.032,00
Outras Receitas Correntes	2.233,90	1.517,39	-716,51	-32,07
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 (4º Trimestre)	2.627.330,91	2.373.434,24	-253.896,67	-9,66
Convênio Cofen	-1.559,08	-45.712,30		
TOTAL SEM CONVÊNIO	2.625.771,83	2.327.721,94	-298.049,89	-11,35
Até o período (Acumulado)	16.527.129,53	16.321.902,56	-205.226,97	-1,24
TOTAL ACUMULADO SEM CONVÊNIO	16.516.965,75	16.167.761,84	-349.203,91	-2,11

• Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 4º trimestre de 2021 foi inferior ao mesmo período de 2020 em 11,35%, totalizando um saldo negativo de R\$ 298.049,89, 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 2,11%.

Deve-se destacar que a Receita de Serviços e a Receita Patrimonial sobrepujaram a receita de 2020, perfazendo um percentual de 25,75% e 501,51%, respectivamente.

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

Receita de Contribuição: Decréscimo de R\$ 473.285,99, que perfaz um percentual negativo de 20,81%.

Receita Patrimonial: Acréscimo de R\$ 186.933,25 (501,51%) 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 25,75% 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\$ 80.443,96.

Transferências Correntes: Referente ao Convênio junto ao Cofen.
Outras Receitas Correntes: Decréscimo de R\$ 716,51.

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	4.752.835,79	4.341.495,39	-411.340,40	-8,65%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	5.241.539,94	4.710.444,14	-531.095,80	-10,13%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	74.202,26	64.089,93	-10.112,33	-13,63%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	231.328,24	49.240,68	-182.087,56	-78,71%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.880.286,10	4.267.409,06	-612.877,04	-12,56%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	133.284,99	121.685,50	-11.599,49	-8,70%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	232.706,48	515.992,27	283.285,79	121,74%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	961.666,37	2.093.557,29	1.131.890,92	117,70%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	9.115,58	3.847,58	-5.268,00	-57,79%
	TOTAL	16.616.965,75	16.167.761,84	-349.203,91	-2,11%

Não está computando PLATEC em ambos os anos

• Análise

Conforme tabela “05”, apenas as Receitas Patrimoniais e de Serviços sofreram aumentos entre os exercícios de 2020 e 2021, com percentual de 121,74% e 117,70%, 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 – 4º TRIMESTRE

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 4º TRIMESTRE/2021						
DESPESA						
4º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Empenhada OUT-NOV-DEZ	%
Despesas Correntes	1.255.711,37	1.435.989,41	2.035.168,28	4.726.869,06	3.868.097,93	81,83%
Pessoal Civil	634.335,28	714.135,13	930.902,48	2.279.372,89	1.827.122,89	80,16%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	621.376,09	721.854,28	1.104.265,80	2.447.496,17	2.040.975,04	83,39%
Despesas de Capital	0,00	0,00	6.001,00	6.001,00	4.467,00	0,74
Investimento	0,00	0,00	6.001,00	6.001,00	4.467,00	74,44%
Inversões financeiras	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	#DIV/0!
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total da Despesa	1.255.711,37	1.435.989,41	2.041.169,28	4.732.870,06	3.872.564,93	81,82%
Até o período		11.386.104,05		16.118.974,11	14.394.322,91	89,30%

• Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 81,82% (oitenta e um vírgula oitenta e dois por cento) da despesa prevista para todo o 4º trimestre/2021, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 3.872.564,93.

No acumulado o Coren-DF cumpriu 89,30% do previsto, de janeiro a dezembro/2021.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2021

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos	4º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4			
RECEITAS CORRENTES	749.399,53	548.920,76	1.022.670,74	2.320.991,03	2.373.434,24	52.443,21	102,26
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS RECEITAS	749.399,53	548.920,76	1.022.670,74	2.320.991,03	2.373.434,24	52.443,21	102,26
Percentual Mensal/Trimestral	4,65%	3,41%	6,34%	14,40%	14,72%	0,33%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	1.255.711,37	1.435.989,41	2.035.168,28	4.726.869,07	3.868.097,93	858.771,14	81,83
Pessoal Civil	634.335,28	714.135,13	930.902,48	2.279.372,89	1.827.122,89	452.250,00	80,16
Transferências Intragovernamentais	182.682,34	132.816,93	251.003,37	566.502,64	549.526,68	16.975,96	97,00
Diárias	5.130,00	0,00	24.064,00	29.194,00	22.287,00	6.907,00	76,34
Material de Consumo	2.747,83	2.747,83	7.747,86	13.243,52	4.313,11	8.930,41	32,57
Passagens e Despesas com Locomoção	8.000,00	0,00	28.872,65	36.872,65	25.272,05	11.600,60	68,54
Serviços de Consultoria	2.000,00	2.000,00	0,00	6.000,00	17.184,00	-11.184,00	286,40
Locação de Mão de Obra	81.751,26	81.751,26	163.832,33	327.334,85	192.639,31	134.695,54	58,85
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	17.369,67	17.369,67	22.369,63	57.108,97	35.004,07	22.104,90	61,29
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	180.337,01	338.545,71	366.128,21	885.010,94	426.036,08	458.974,86	48,14
Auxílio Alimentação	59.346,00	59.346,00	76.817,05	195.509,05	505.301,02	-309.791,97	258,45
Obrigações Tributárias	200,00	200,00	200,00	600,00	0,00	600,00	0,00
Auxílio Transporte	9.731,00	8.637,90	55.141,72	73.510,62	16.810,17	56.700,45	22,87
Auxílio Representação de Conselheiros	37.350,00	37.350,00	60.000,00	134.700,00	171.802,00	-37.102,00	127,54
Auxílio Representação de Colaboradores	25.804,00	25.804,00	25.804,00	77.412,00	50.150,00	27.262,00	64,78
Jetons e Gratificações a Conselheiros	7.616,00	13.974,00	13.974,00	35.564,00	24.208,00	11.356,00	68,07
Demais Indenizações e Restituições	1.310,98	1.310,98	6.310,98	8.932,94	441,55	8.491,39	4,94
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	4.467,00	1.533,00	74,45
Investimento	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	4.467,00	1.533,00	74,45
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DAS DESPESAS	1.255.711,37	1.435.989,41	2.041.168,28	4.732.869,07	3.872.564,93	860.304,14	81,82
Percentual Mensal/Trimestral	7,79%	8,91%	12,66%	29,36%	24,02%	5,34%	0,00%
Superávit/Déficit	-506.311,84	-887.068,65	-1.018.497,54	-2.411.878,04	-1.499.130,69	-912.747,36	62,16%

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

- Serviços de Consultoria: Aumento de R\$ 11.184,00 – Contratação de empresa para consultoria na área de licitação e contratos.
- Auxílio Alimentação: Aumento de R\$ 309.791,97, referente a concessão de abono alimentação no mês de dezembro/2021.
- Auxílio Representação de Conselheiros: Aumento de R\$ 37.102,00 da previsão inicial para o 4º trimestre;

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 81,82% de execução.

Nota-se ainda que o Conselho obteve déficit (Receita-Despesa) no 4º trimestre do exercício de 2021 de R\$ 1.499.130,69.

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	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	REPASSO TOTAL
2020	899.754,28	618.824,49	481.987,10	403.850,12	214.661,24	207.211,28	245.144,87	190.393,79	163.801,84	193.458,89	187.206,97	276.147,54	4.074.352,39
2021	1.014.866,74	578.630,18	406.073,85	312.627,55	233.058,16	211.705,19	234.290,87	199.697,62	174.677,31	163.104,45	167.725,83	218.696,60	3.915.167,15
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	-20.354,44	-19.481,34	-57.450,94	-156.195,24
													% -3,84

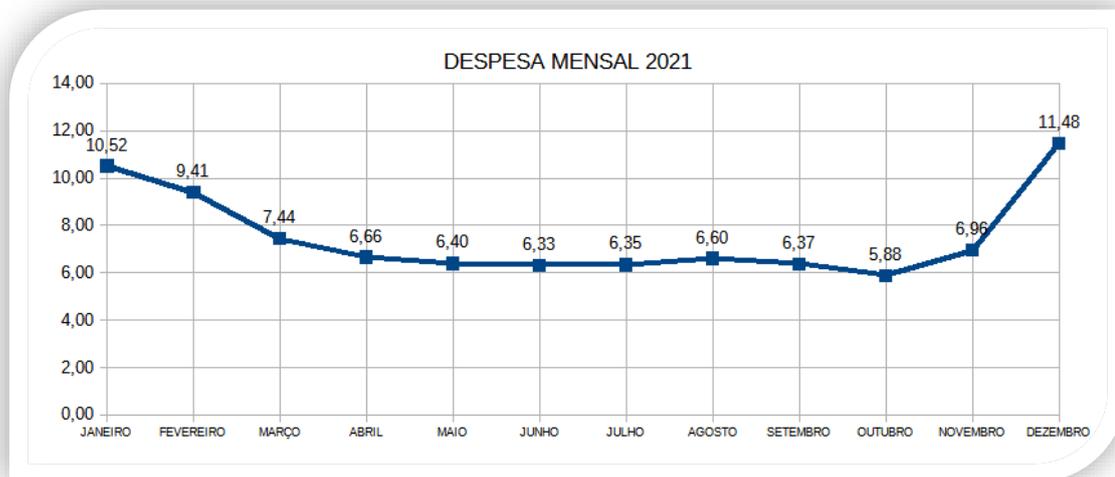
• Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de Cota Parte ao Cofen de apenas R\$ 156.195,24 menor que em 2020, onde os meses de janeiro, maio e junho, agosto e setembro de 2021 sobrepueram os meses do exercício anterior. Tais valores estão atrelados diretamente a arrecadação, o que evidencia que os meses de fevereiro, março, abril, julho, outubro, novembro e dezembro 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 aos gráficos “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente de janeiro a março. De abril a novembro nota-se uma padronização nas despesas e para dezembro um aumento mais significativo

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 outubro o repasse foi de R\$ 163.104,45, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 83,93%.

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	5.427.110,75	6.079.214,47	652.103,72	12,0%
2	COTA PARTE COFEN	4.071.352,39	3.915.157,15	-156.195,24	-3,84%
3	DIÁRIAS	0,00	86.241,00	86.241,00	100,0%

4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	21.538,38	72.247,62	50.709,24	235,4%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	56.772,40	56.772,40	100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	17.184,00	17.184,00	100,0%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	92.965,60	125.503,72	32.538,12	35,0%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	639.801,66	701.336,67	61.535,01	9,6%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	931.181,09	1.158.677,40	227.496,31	24,4%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	649.222,66	1.036.725,02	387.502,36	59,7%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	376,50	395,00	18,50	4,9%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	45.041,57	80.583,02	35.541,45	78,9%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	469.438,00	588.506,00	119.068,00	25,4%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	104.074,00	192.610,00	88.536,00	85,1%
15	DESPESAS JETONS	75.548,00	114.342,00	38.794,00	51,4%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.742,17	164.360,44	162.618,27	9334,2%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	275.032,91	4.467,00	-270.565,91	-98,4%
TOTAL		12.804.425,68	14.394.322,91	1.589.897,23	12,42%

• 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 12,42%. 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;

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAIS ACUMULADO DO EXERCÍCIO DE 2021			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITAS CORRENTES	16.118.974,12	16.321.902,56	202.928,41	101,26%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS	16.118.974,12	16.321.902,56	202.928,41	101,26%
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	101,26%	1,26%	0,00%
DESPESAS CORRENTES	16.112.930,55	14.389.855,91	1.723.074,64	89,31%
Pessoal Civil	6.811.401,64	6.079.214,47	732.187,17	89,25%
Transferências Intragovernamentais	3.894.914,61	3.915.157,15	-20.242,54	100,52%
Diárias	94.500,00	86.241,00	8.259,00	91,26%
Material de Consumo	191.173,99	72.247,62	118.926,37	37,79%
Passagens e Despesas com Locomoção	74.800,00	56.772,40	18.027,60	75,90%
Serviços de Consultoria	20.000,00	17.184,00	2.816,00	85,92%
Locação de Mão de Obra	929.682,99	701.336,67	228.346,32	75,44%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	223.436,00	125.503,72	97.932,28	56,17%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	1.995.281,24	1.158.677,40	836.603,84	58,07%
Auxílio Alimentação	727.039,50	1.036.725,02	-309.685,52	142,60%
Obrigações Tributárias	3.000,00	395,00	2.605,00	13,17%
Auxílio Transporte	139.182,59	80.583,02	58.599,57	57,90%
Auxílio Representação de Conselheiros	471.240,00	588.506,00	-117.266,00	124,88%
Auxílio Representação de Colaboradores	240.000,00	192.610,00	47.390,00	80,25%
Jetons e Gratificações a Conselheiros	116.824,00	114.342,00	2.482,00	97,88%
Demais Indenizações e Restituições	180.454,00	164.360,44	16.093,56	91,08%
DESPESAS DE CAPITAL	215.742,53	4.467,00	1.576,53	0,74%
Investimento	6.002,00	4.467,00	1.535,00	0,74%
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	16.118.974,12	14.394.322,91	1.724.651,17	89,30%
Percentual Mensal/Trimestral	100,00%	89,30%	10,70%	0,00%
Superávit/Déficit	-0,00	1.927.579,65	1.927.579,65	0,00%



• Análise

Na tabela “10”, conforme nova previsão de execução orçamentária, o Coren-DF, no acumulado/2021, arrecadou a importância de R\$ 16.321.902,56 e executou uma despesa de R\$ 14.394.322,91, perfazendo assim um superávit de R\$ 1.927.579,65. A autarquia arrecadou 1,26% superior da previsão inicial e executou 89,30% 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				
4º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2020	2021	Diferença	%
Despesas Correntes	3.093.313,87	3.868.097,93	774.784,06	25,05
Pessoal Civil	1.567.878,61	1.827.122,89	259.244,28	16,53
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.525.435,26	2.040.975,04	515.539,78	33,80
Despesas de Capital	,00	4.467,00	4.467,00	#DIV/0!
Investimento	,00	4.467,00	4.467,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
Total da Despesa (4º Trimestre)	3.093.313,87	3.872.564,93	779.251,06	25,19
Até o período (Acumulado)	12.804.425,68	14.394.322,91	1.589.897,23	12,42

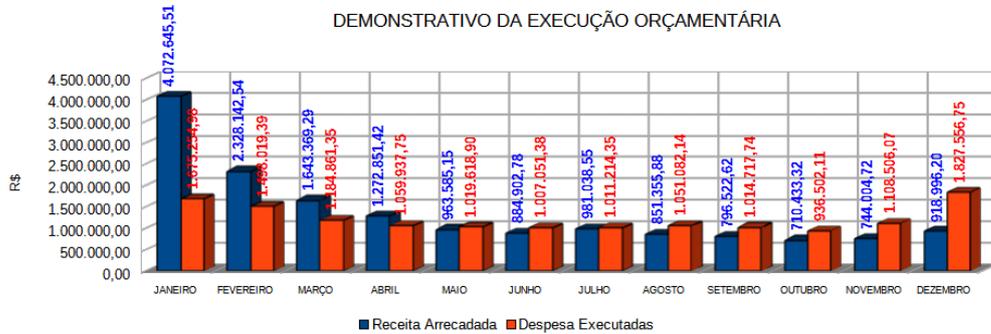
• Análise

Quanto ao ano de 2020, o Coren-DF obteve uma despesa no 4º trimestre de R\$ 3.093.313,87 e no exercício de 2021 uma execução de R\$ 3.872.564,93. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 779.251,06 (setecentos e setenta e nove mil duzentos e cinquenta e um reais e seis centavos), que representa o percentual de 25,19%. Quanto ao acumulado (JAN a DEZ) este percentual reduz para 12,42. 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	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	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	950.577,20	710.433,32	744.004,72	918.996,20	16.321.902,56
Convênio Cofen	288,36	-202,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353,29	199.413,59	732,93	969,32	-47.414,55	154.140,72
Despesa Executadas	1.675.254,98	1.498.019,39	1.184.861,35	1.069.937,75	1.019.618,90	1.007.051,38	1.011.214,35	1.051.082,14	1.014.717,74	936.502,11	1.108.506,07	1.827.556,75	14.394.322,91
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	-64.140,54	-226.068,79	-364.501,35	908.560,55	1.773.438,93
Percentual de arrecadação da receita	25,27%	14,44%	10,20%	7,90%	5,98%	5,49%	6,09%	5,28%	5,90%	4,41%	4,62%	5,70%	101,26%
Percentual de execução da despesa	10,39%	9,29%	7,35%	6,58%	6,33%	6,25%	6,27%	6,52%	6,30%	5,81%	6,88%	11,34%	89,30%
Orçamento 2021													16.118.914,12



• 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\$ 1.927.579,65 (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 as correções e a devolução do saldo remanescente do convênio, este valor totalizou R\$ 154.140,72, assim o valor real arrecadado pela autarquia sem o convênio é de R\$ 16.167.761,84, acarretando um superavit de R\$ 1.773.438,93 em 2021 (sem convênio).

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	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	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	950 577,20	710 433,32	744 004,72	918 996,20	16 167 761,84
Convênio Cofen	288,36	-202,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353,29	199 413,59	732,93	969,32	-47 414,55	154 140,72
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	1 051 084,14	1 014 717,74	936 502,11	1 108 506,07	1 827 556,75	14 394 322,91
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	-64 140,54	-226 068,79	-364 501,35	-908 560,55	1 619 298,21
Percentual de arrecadação da receita	25,58%	14,62%	10,32%	8,00%	6,05%	5,56%	6,16%	5,35%	5,97%	4,46%	4,67%	5,77%	101,56%
Percentual de execução da despesa	10,52%	9,41%	7,44%	6,66%	6,40%	6,33%	6,35%	6,60%	6,37%	5,88%	6,96%	11,48%	90,42%
Orçamento 2021													15.920.161,21

RECEITA X DESPESA 2021 (%)

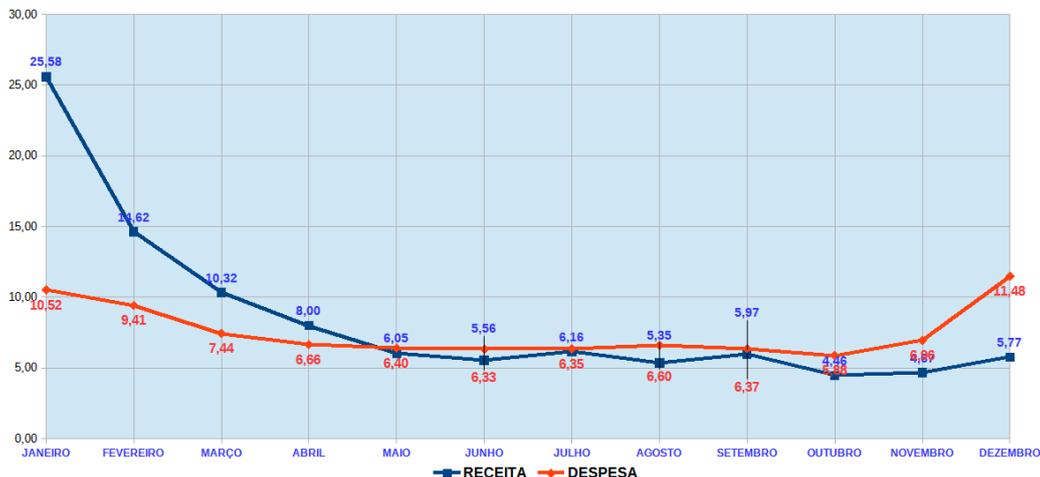


GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2021

1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.

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

Resumo 4º Trimestre		Resumo Acumulado	
Receita estimada	2.320.990,99	Receita estimada	16.118.974,11
Receita Realizada	2.373.434,24	Receita Realizada	16.321.902,56
Deficit Orçamentário	52.443,25	Deficit Orçamentário	202.928,45
Despesa Prevista	4.732.870,06	Despesa Prevista	16.118.974,11
Despesa Realizada	3.872.564,93	Despesa Realizada	14.394.322,91
Deficit Orçamentário	860.305,13	Superávit Orçamentário	1.724.651,20
Receita Realizada	2.373.434,24	Receita Realizada	16.321.902,56
Despesa Realizada	3.872.564,93	Despesa Realizada	14.394.322,91
Déficit	-1.499.130,69	Superávit	1.927.579,65
Déficit em %	-63,16	Superávit no exercício em %	11,81

• Análise

A tabela “14” demonstra que o Coren-DF possui déficit financeiro de 63,19% no 4º trimestre/2021 e no acumulado (JAN a DEZ) o superávit foi de R\$ 11,81%, que totaliza a importância de R\$

1.927.579. 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

NATUREZA	4º TRIMESTRE/2021						Previsto	Executado	Diferença	%
	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS									
	OUTUBRO		NOVEMBRO		DEZEMBRO					
PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO					
A.R Conselheiros	37.350,00	29.716,00	37.350,00	52.496,00	60.000,00	89.590,00	134.700,00	171.802,00	-37.102,00	127,54
Jetons	7.616,00	7.276,00	13.974,00	8.704,00	13.974,00	7.616,00	35.564,00	23.596,00	11.968,00	66,35
A.R Colaboradores	25.804,00	11.900,00	25.804,00	9.316,00	25.804,00	29.546,00	77.412,00	50.762,00	26.650,00	65,57
TOTAL	70.770,00	48.892,00	77.128,00	70.516,00	99.778,00	126.752,00	247.676,00	246.160,00	1.516,00	99,39

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	130.440,00	588.506,00	13.174,00	97,81
A.R Colaboradores	100.000,00	140.000,00	192.610,00	47.390,00	80,25
Jetons	116.824,00	,00	114.342,00	2.482,00	97,88
TOTAL	688.064,00	270.440,00	895.458,00	63.046,00	93,42

• 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, Auxílios para Colaboradores e Jetons a autarquia possui os seguintes percentuais 97,81%, 80,25% e 97,88%, respectivamente. No 4º trimestre/2021 a autarquia sobrepujou a previsão nas despesas de Auxílio para Conselheiros. Esta controladoria recomenda revisão quanto as despesas executadas para que não ocorra insuficiência orçamentárias, principalmente nos auxílios para conselheiros em exercícios vindouros.

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	0,00	16.167.761,84	16.167.761,84
DESPESA COM PESSOAL	0,00	6.079.214,47	6.079.214,47
INDICE LRF			37,60%
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			12,40%

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 37,71% 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 conforme Acordo de Cooperação entre o Cofen e o Coren-DF, o valor foi de R\$ 198.792,91 referente a Semana de Valorização da Enfermagem 2021.
2. Houve uma arrecadação (com convênio) de R\$ 16.321.902,56, que representa um alcance superior ao orçamento inicial de 1,26%. *(tabela 02)*
3. Para o 4º trimestre/2021 o Coren-DF arrecadou 2,26% maior que previsão inicial; *(tabela 02)*
4. Em comparação ao mesmo período do exercício de 2020, no 4º trimestre de 2021 o Coren-DF diminuiu sua arrecadação no percentual de 9,66% que totaliza um valor de R\$ 253.896,67. *(tabela 04);*
5. No acumulado o percentual foi de 2,11% em relação ao mesmo período do exercício de 2020, que perfaz a importância de R\$ 349.203,91 (sem convênio). *(tabela 04 e 05);*
6. Apenas as Receitas Patrimoniais e as Receitas de Serviços sobrepujaram as Receitas do exercício de 2020, com 21,74% e 17,70%, respectivamente; *(tabela 05);*

7. Houve manifestação do Cofen quanto a prorrogação do vencimento das anuidades por 120 dias conforme Resolução Cofen nº 663/2021;
8. Foi executado 81,82% das despesas inicialmente prevista para o 4º trimestre; *(tabela 06)*
9. No acumulado o Coren-DF executou 89,30% do previsto para despesa; *(tabela 06)*
10. De forma geral o Coren-DF encerrou o exercício dentro da previsibilidade das despesas, ocorrendo algumas transposições orçamentárias. *(tabela 07)*
11. Houve o repasse da Cota-Parte ao Cofen; *(tabela 08)*
12. Apenas as despesas de cota-parte e a despesa de capital não sobrepujaram os valores do ano de 2020.
13. Ocorreram aumento na maioria das despesas o que elevou em 12,42% na comparação entre os exercícios de 2020 e 2021. *(tabela 09)*
14. O fechamento do 4º trimestre/2021 foi deficitário em R\$ 1.499.130,69 e superavitário no acumulado em R\$ 1.927.579,65. *(Tabela 14);*
15. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
16. Os auxílios representações de Conselheiros ultrapassou a previsão inicial do trimestre. A insuficiência orçamentária foi coberta com reformulação orçamentária. *(tabela 15)*
17. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
18. 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;

19. 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