

# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2022

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL  
DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL



# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2022

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

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

## Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2022

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

<b>I – INTRODUÇÃO</b> .....	5
<b>II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO</b> .....	6
<b>III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA</b> .....	6
<b>IV – DAS ANÁLISES DA RECEITA</b> .....	8
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:.....	9
1.1 <i>Previsão Inicial da Receita</i> .....	10
1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i> .....	11
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	11
3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2021 x 2022.....	13
<b>V – DAS ANÁLISES DA DESPESA</b> .....	16
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	16
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2021 x 2022.....	21
<b>VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA</b> .....	22
1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.....	24
<b>VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS</b> .....	24
<b>VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL</b> .....	25
<b>IX – DAS CONCLUSÕES</b> .....	27

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	9
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 1º trimestre .....	11
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita .....	12
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2021 e 2022 .....	13
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2021 E 2022.....	15
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE.....	16
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2022 .....	17
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022.....	18
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2022.....	19
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS .....	21
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022 .....	22
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA.....	22
Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2022.....	24
Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS .....	24
Tabela 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF .....	25

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal .....	18
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	19
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2022 .....	23
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 **1º TRIMESTRE** do exercício de 2022, 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 2022 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e aprovada na Reunião Extraordinária de Plenária – REP 147ª de 13 de abril de 2022. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 458/2021, homologado pela Decisão Cofen nº 0232/2021 de 13 de dezembro de 2021, com reserva de contingência ao regional no valor de R\$ 184.000,00.

Reformulação orçamentária objetivando alteração do orçamento do exercício de 2022, conforme Decisão Coren-DF nº 075/2022 de 15 de março de 2022, que aprova a abertura de Créditos Adicionais para aquisição de Nova Sede do Coren-DF, homologado pela Decisão Cofen nº 067/2022, no valor de R\$ 8.000.000,00 (oito milhões) proveniente de Superávit Financeiro do Exercício Anterior como contrapartida do Coren-DF, tal como contido no Processo Administrativo Coren-DF nº 122/2022. Com a aprovação da abertura dos créditos adicionais propostos, o valor global do orçamento para o exercício de 2022 passará de R\$ 17.848.629,09 (dezessete milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e nove reais e nove centavos) para o valor de R\$ 25.848.629,09 (vinte e cinco milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e nove reais e nove centavos).

Conforme art. 11 da Lei nº 4.320/64:

§ 3º - O *superávit* do Orçamento Corrente resultante do balanceamento dos totais das receitas e despesas correntes, apurado na demonstração a que se refere o [Anexo nº 1](#), **não constituirá item de receita orçamentária.** (grifo nosso)

Conforme art. 43 da Lei nº 4.320/64:



§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

#### 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 2021 x Receita 2022;
4. Despesa 2021 x Despesa 2022;
5. Acompanhamento mensal da arrecadação da receita e execução da despesa;
6. Análise gráfica diversa;
7. Despesa com Pessoal; e
8. Outras análises.

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1º trimestre do exercício de 2022, 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 2022													
Especificação	Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2021												
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	26,12%	15,07%	10,84%	8,67%	5,54%	5,01%	5,63%	4,89%	4,36%	4,27%	4,45%	5,16%	100,00%
Receitas Correntes	4.662.891,51	2.688.952,58	1.934.572,78	1.547.171,21	989.495,71	894.043,07	1.004.951,27	872.343,41	778.109,51	761.537,82	793.543,92	921.016,30	17.848.629,09
Receita de Contribuição	4.203.207,26	2.399.534,74	1.710.573,66	1.349.518,55	844.108,71	758.049,82	853.756,61	734.749,74	647.235,16	629.908,04	653.642,66	786.661,26	15.570.946,21
Receita Patrimonial	8.658,71	9.151,73	14.636,60	16.454,62	22.093,56	25.698,80	29.673,78	35.374,35	36.730,17	40.242,95	49.302,25	20.121,48	308.139,00
Receita de Serviços	451.025,54	280.266,11	209.362,52	181.198,04	123.293,44	110.294,45	121.520,88	102.219,32	94.144,18	91.386,83	90.599,01	114.233,56	1.969.543,88
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>4.662.891,51</b>	<b>2.688.952,58</b>	<b>1.934.572,78</b>	<b>1.547.171,21</b>	<b>989.495,71</b>	<b>894.043,07</b>	<b>1.004.951,27</b>	<b>872.343,41</b>	<b>778.109,51</b>	<b>761.537,82</b>	<b>793.543,92</b>	<b>921.016,30</b>	<b>17.848.629,09</b>
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES												8.000.000,00	
TOTAL GERAL												25.848.629,09	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>9.286.416,86</b>			<b>3.430.709,99</b>			<b>2.655.404,19</b>			<b>2.476.098,04</b>			
Especificação	Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2022												
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
	8,10%	6,24%	5,77%	5,32%	5,09%	5,55%	5,14%	5,04%	5,11%	4,86%	5,06%	38,72%	100,00%
Despesas Correntes	1.908.885,11	1.614.241,03	1.490.690,64	1.371.545,26	1.304.785,01	1.433.846,44	1.328.961,46	1.303.547,49	1.310.672,31	1.255.770,06	1.308.061,35	2.009.122,93	17.640.129,08
Pessoal e Encargos Sociais	524.507,34	524.507,37	524.507,37	536.210,07	584.197,65	684.427,54	585.195,12	585.874,30	586.311,40	586.878,89	686.111,29	788.602,10	7.197.330,43
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	1.384.377,77	1.089.733,66	966.183,27	835.335,19	720.587,36	749.418,90	743.766,34	717.673,19	724.360,91	668.891,17	621.950,06	1.220.520,84	10.442.798,66
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	4.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	8.000.000,00	8.024.500,00
Investimento	0,00	0,00	0,00	4.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	24.500,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00
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	184.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.000,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>2.092.885,11</b>	<b>1.614.241,03</b>	<b>1.490.690,64</b>	<b>1.376.045,26</b>	<b>1.314.785,01</b>	<b>1.433.846,44</b>	<b>1.328.961,46</b>	<b>1.303.547,49</b>	<b>1.320.672,31</b>	<b>1.255.770,06</b>	<b>1.308.061,35</b>	<b>2.009.122,93</b>	<b>25.848.629,08</b>
Saldo mensal(Rec.-Des.)	2.570.006,40	1.074.711,55	443.882,14	171.125,95	-325.289,30	-539.803,37	324.010,19	-431.204,08	-542.562,80	-494.232,24	-514.517,43	-9.088.106,64	-0,00
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>2.570.006,40</b>	<b>3.644.717,95</b>	<b>4.088.600,09</b>	<b>4.259.726,04</b>	<b>3.934.436,74</b>	<b>3.394.633,37</b>	<b>3.070.623,18</b>	<b>2.639.419,10</b>	<b>2.096.856,30</b>	<b>1.602.624,06</b>	<b>1.088.106,64</b>	<b>-8.000.000,00</b>	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>5.197.816,77</b>			<b>4.124.676,71</b>			<b>3.953.181,26</b>			<b>12.572.954,34</b>			

### • Análise

Com intuito de promover o equilíbrio e o efetivo cumprimento com disciplinamento da execução orçamentária, tendo como base o provável fluxo de ingressos para fazer face a distribuição dos recursos, além de uma maior abrangência no que diz respeito as receitas e despesas, a Controladoria Geral do Coren-DF elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de desembolso, bem como a execução orçamentária do 1ª trimestre do exercício de 2022, 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\$ 17.848.629,09, prevendo apenas receitas correntes.

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 2022 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 682/2021 e Decisão Coren-DF n° 405/2020 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 2022 das pessoas físicas (enfermeiro, obstetriz, técnico de enfermagem e auxiliar de enfermagem) e das pessoas jurídicas para o exercício de 2022, conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei n° 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF n° 405/2021 estabelece no art. 4º:

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

**I – com 20% 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 e seja inferior a R\$ 50,00.**

## 1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 17.848.629,09, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 17.640.129,09, de capital no valor de R\$ 24.500,00 e para Reserva de Contingência R\$ 184.000,00. Todavia, conforme já explanado no item III, o Coren-DF alterou seu orçamento inicial em R\$ 8.000.000,00 (oito milhões) conforme Decisões Coren-DF e Cofen, totalizando um orçamento de R\$ 25.848.629,09. Tal fato ensejou atualização do cronograma inicial de desembolso.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2022						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>4.662.891,51</b>	<b>2.688.952,58</b>	<b>1.934.572,78</b>	<b>9.286.416,86</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>95,90%</b>
Receita de Contribuição	4.203.207,26	2.399.534,74	1.710.573,66	<b>8.313.315,65</b>	8.078.252,43	97,17%
Receita Patrimonial	8.658,71	9.151,73	14.636,60	<b>32.447,04</b>	350.974,43	1081,68%
Receita de Serviços	451.025,54	280.266,11	209.362,52	<b>940.654,17</b>	475.883,09	50,59%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	184,23	0,00%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>4.662.891,51</b>	<b>2.688.952,58</b>	<b>1.934.572,78</b>	<b>9.286.416,86</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>95,90%</b>
<b>Até o período</b>				<b>9.286.416,86</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>95,90%</b>

## • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu próxima da prevista para o 1º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 8.905.294,18. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar próximo do esperado, todavia a Receita Patrimonial referente a rendimentos de aplicação evoluiu de forma expressiva quando comparada a expectativa inicial. Deve-se considerar que a tal receita é atrelada a indexadores econômicos inflacionários, ou seja, o aumento dos percentuais da inflação diante do cenário econômico do país, em conjunto com o aumento dos valores aplicados corroboram com crescimento exponencial da receita. Quanto a Receita de Serviços o percentual arrecadado foi de que atingiu 50,59% do previsto. Para Receita de Serviços nota-se diminuição mais considerável nos serviços de inscrição de pessoa física e expedição de carteira de profissionais.

Na totalidade da arrecadação do 1º trimestre/2022 em comparação a previsão, o Coren-DF atingiu 95,90%.

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

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º TRIMESTRE/2022					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.681.410,81	3.191.212,38	-490.198,43	-13,32%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	2.607.330,22	3.265.058,06	657.727,84	25,23%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	36.594,78	39.011,77	2.416,99	6,60%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	0,00	3.915,66	3.915,66	#DIV/0!
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.914.116,01	1.476.733,86	-437.382,15	-22,85%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	73.863,83	102.320,70	28.456,87	38,53%

7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	32.447,04	350.974,43	318.527,39	<b>981,68%</b>
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	940.654,17	475.883,09	<b>-464.771,08</b>	<b>-49,41%</b>
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	0,00	0,00	<b>100,00%</b>
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	184,23	184,23	<b>0,00%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>9.286.416,86</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>-381.122,68</b>	<b>-4,10%</b>

### • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de técnicos e auxiliar cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o exercício, com expressivo aumento na receita de técnico (25%). Diferentemente, as receitas de anuidades de enfermeiro, anuidades de exercícios anteriores e de serviços não alcançaram a previsão inicial.

Com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia não alcançou a meta inicial em apenas 4,10%, que perfaz um valor de R\$ 381.122,68.

### 3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2021 x 2022

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2021	2022	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>8.044.157,34</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>861.136,84</b>	<b>10,71</b>
Receita de Contribuições	7.352.249,17	8.078.252,43	<b>726.003,26</b>	<b>9,87</b>
Receita Patrimonial	47.650,95	350.974,43	<b>303.323,48</b>	<b>636,55</b>
Receita de Serviços	643.347,89	475.883,09	<b>-167.464,80</b>	<b>-26,03</b>

Transferências Correntes	86,14	0,00	-86,14	-100,00
Outras Receitas Correntes	823,19	184,23	-638,96	-77,62
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Operações de créditos	0	0	0	0
Alienação de bens móveis	0	0	0	0
Transferência de capital	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0
<b>Total da Receita (1º Trimestre)</b>	<b>8.044.157,34</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>861.136,84</b>	<b>10,71</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>8.044.157,34</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>861.136,84</b>	<b>10,71</b>

### • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º trimestre de 2022 foi superior ao mesmo período de 2021 em 10,71%, totalizando um saldo maior em R\$ 861.136,84.

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

**Receita de Contribuição:** Aumento de R\$ 726.003,26, que perfaz um percentual positivo de 9,87%.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 303.323,48 (636,55%) 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:** Decréscimo de 26,03% e representa as Inscrições de Pessoas Físicas e Jurídicas, Expedição de Carteiras e Cédulas, Expedição de Certidões e taxas.

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

**Outras Receitas Correntes:** Decréscimo de R\$ 638,96.

**TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2021 E 2022**

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022 -ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2021	ANO 2022	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	2.896.444,33	3.191.212,38	294.768,05	10,18%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.094.649,97	3.265.058,06	170.408,09	5,51%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	42.397,35	39.011,77	-3.385,58	-7,99%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	3.770,55	3.915,66	145,11	3,85%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.241.818,31	1.476.733,86	234.915,55	18,92%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	73.168,66	102.320,70	29.152,04	39,84%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	47.650,95	350.974,43	303.323,48	636,55%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	643.347,89	475.883,09	-167.464,80	-26,03%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	86,14	0,00	-86,14	-100,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	823,19	184,23	-638,96	-77,62%
	<b>TOTAL</b>	<b>8.044.157,34</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>861.136,84</b>	<b>10,71%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, as anuidades de auxiliar, receitas de serviços e outras receitas não sobrepujaram os valores de 2021, com 7,99%, 26,03% e 77,62%, respectivamente.

Para o exercício de 2021 o valor orçamentário foi de R\$ 15.920.181,21 e para 2022 é de R\$ 17.848.629,09, ou seja, um aumento



orçamentário de R\$ 12,11%, o que leva a considerar que o aumento da arrecadação de 10,71% não alcançou o aumento orçamentário entre os exercícios em 1,40%.

## V – DAS ANÁLISES DA DESPESA

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

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2022						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Liquidada	%
					JAN-FEV-MAR	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.908.885,11</b>	<b>1.614.241,03</b>	<b>1.490.690,64</b>	<b>5.013.816,77</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>88,25%</b>
Pessoal Civil	524.507,34	524.507,37	524.507,37	<b>1.573.522,08</b>	1.468.180,44	93,31%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.384.377,77	1.089.733,66	966.183,27	<b>3.440.294,69</b>	2.956.274,75	85,93%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>184.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimento	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Reserva de Contingência	184.000,00	0,00	0,00	<b>184.000,00</b>	0,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>2.092.885,11</b>	<b>1.614.241,03</b>	<b>1.490.690,64</b>	<b>5.197.816,77</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>85,12%</b>
Até o período				<b>5.197.816,77</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>85,12%</b>

### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 85,12% (oitenta e cinco, vírgula doze por cento) da despesa prevista para todo o 1º trimestre/2022, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 773.361,58.

A despesa com Pessoal Civil consumiu 93,31% da previsão inicial enquanto as Outras Despesas Correntes ficaram no patamar de 85,93%.

**TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2022**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos	PREVISÃO				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
RECEITAS CORRENTES	4.662.891,51	2.688.952,58	1.934.572,78	9.286.416,86	8.905.294,18	-381.122,68	95,90
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>4.662.891,51</b>	<b>2.688.952,58</b>	<b>1.934.572,78</b>	<b>9.286.416,86</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>-381.122,68</b>	<b>95,90</b>
Percentual Mensal/Trimestral	26,12%	15,07%	10,84%	52,03%	49,89%		
DESPESAS CORRENTES	1.908.885,13	1.614.241,04	1.490.690,64	5.013.816,81	4.424.455,19	589.361,62	88,25
Pessoal Civil	524.507,36	524.507,37	524.507,37	1.573.522,10	1.468.180,44	105.341,66	93,31
Transferências Intragovernamentais	1.163.558,20	669.950,21	479.984,04	2.313.492,46	2.139.508,33	173.984,13	92,48
Diárias	1.995,00	1.995,00	10.130,00	14.120,00	16.701,00	-2.581,00	118,28
Material de Consumo	2.759,70	7.759,70	27.759,70	38.279,10	23.857,73	14.421,37	62,33
Passagens e Despesas com Locomoção	2.500,00	2.500,00	15.000,00	20.000,00	12.370,18	7.629,82	61,85
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Locação de Mão de Obra	0,00	112.652,14	112.652,14	225.304,28	135.676,36	89.627,92	60,22
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	17.129,60	17.129,60	17.129,60	51.388,80	20.874,52	30.514,28	40,62
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	91.898,63	117.110,34	136.433,12	345.442,09	226.515,21	118.926,88	65,57
Auxílio Alimentação	66.550,00	66.550,00	66.550,00	199.650,00	208.744,16	-9.094,16	104,56
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	100,00	100,00	438,30	-338,30	438,30
Auxílio Transporte	10.095,54	10.095,54	10.095,55	30.286,63	17.356,44	12.930,19	57,31
Auxílio Representação de Conselheiros	18.870,00	54.570,00	54.570,00	128.010,00	96.463,00	31.547,00	75,36
Auxílio Representação de Colaboradores	0,00	20.400,00	20.400,00	40.800,00	24.276,00	16.524,00	59,50
Jetons e Gratificações a Conselheiros	7.616,00	7.616,00	13.974,00	29.206,00	31.756,00	-2.550,00	108,73
Demais Indenizações e Restituições	1.405,10	1.405,14	1.405,12	4.215,36	1.737,52	2.477,84	41,22
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184.000,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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	184.000,00	0,00	0,00	184.000,00	0,00	184.000,00	0,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>2.092.885,13</b>	<b>1.614.241,04</b>	<b>1.490.690,64</b>	<b>5.197.816,81</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>773.361,62</b>	<b>85,12%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	11,73%	9,04%	8,35%	29,12%	24,79%		
Superávit/Déficit	2.570.006,38	1.074.711,54	443.882,14	4.088.600,06	4.480.838,99	392.238,93	9,59%

Observando a tabela “07” nota-se algumas despesas de 2022 maior que a previsão inicial, das quais destacamos:

- Diárias: Aumento de R\$ 2.581,00;
- Auxílio Alimentação: Com R\$ 9.094,16%;
- Obrigações Tributárias: referente a taxas de serviços e encargos diversos;
- Jetons: Com aumento de R\$ 2.550,00;

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 85,12% de execução da despesa.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit em todos o 1º trimestre do exercício de 2022.

TABELA 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

**DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2021 X 2022**

**Repassse de 25% da receita do Coren-DF**

ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSE TOTAL
2021	1.014.866,74	578.630,18	406.073,85	1.999.570,77
2022	991.379,61	651.079,09	497.049,63	2.139.508,33
DIFERENÇA TOTAL				
DIFERENÇA	-23.487,13	72.448,91	90.975,78	139.937,56

% 7,00

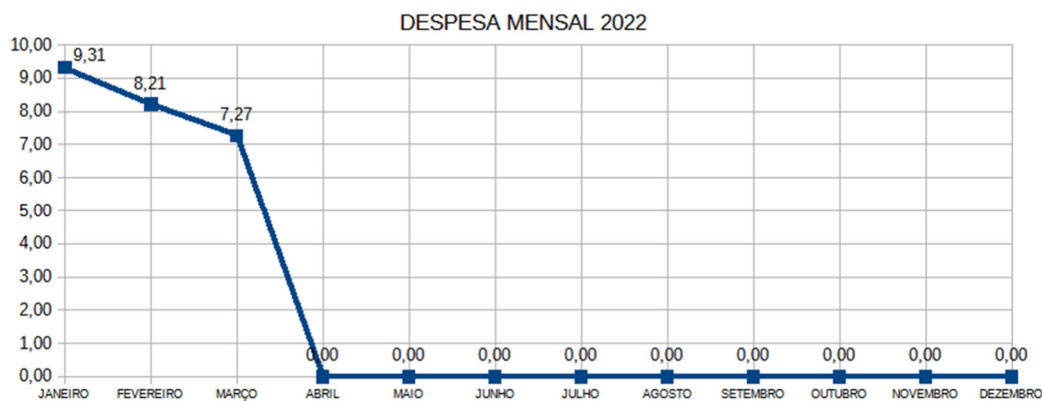
• Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 139.937,56 maior que em 2021, onde apenas o mês de janeiro foi menor quanto ao repasse da Cota Parte ao Conselho Federal. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen maior em 7%, que é justificado pelo crescimento da arrecadação.

GRÁFICO 1 - DESPESA EXECUTADA MENSAL



## GRÁFICO 2 - COMPORTAMENTO MENSAL DA DESPESA



### • Análise

Quanto ao gráfico “01 e 02”, o Coren-DF possui uma execução mensal decrescente no 1º trimestre/2022. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2022 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\$ 991.379,61, no mês de março o repasse foi de R\$ 497.049,63, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 50,14% nesta despesa.

TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2022

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022 – ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2021	ANO 2022	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.438.057,53	1.468.180,44	30.122,91	2,1%
2	COTA PARTE COFEN	1.999.570,77	2.139.508,33	139.937,56	7,00%
3	DIÁRIAS	0,00	16.701,00	16.701,00	100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	12.714,02	23.857,73	11.143,71	87,6%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	12.370,18	12.370,18	100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	100,0%

7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	23.748,69	20.874,52	-2.874,17	-12,1%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	112.443,48	135.676,36	23.232,88	20,7%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	230.894,46	226.515,21	-4.379,25	-1,9%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	179.335,20	208.744,16	29.408,96	16,4%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	395,00	438,30	43,30	11,0%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	25.913,66	17.356,44	-8.557,22	-33,0%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	101.524,00	96.463,00	-5.061,00	-5,0%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	50.626,00	24.276,00	-26.350,00	-52,0%
15	DESPESAS JETONS	21.148,00	31.756,00	10.608,00	50,2%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	161.764,91	1.737,52	-160.027,39	-98,9%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
18	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL</b>		<b>4.358.135,72</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>66.319,47</b>	<b>1,52%</b>

### • Análise

No detalhamento da despesa, vale destacar alguns aumentos entre os exercícios de 2021 e 2022:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 2,1%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS, Acordo Coletivo de Trabalho – ACT e contratação de cargo em comissão.
2. **Despesa com Cota Parte Cofen:** Aumento mais significativo na despesa. Valor de R\$ 139.937,56, que decorre de repasse de 25% da arrecadação do Coren-DF ao Cofen. Infere-se assim que a arrecadação de 2022 foi maior que a de 2021;
3. **Despesa com locação de mão de obra:** Aumento de 20,7% diante das repactuações de convenção coletiva de trabalho dos colaboradores.

4. **Despesa com Auxílio Alimentação:** 16,4% de aumento devido ao aumento do respectivo auxílio que é atrelado ao salário mínimo vigente.
5. **Despesa com Jetons:** Aumento de 50,2%. No primeiro trimestre de 2022 houve crescimento no número de reuniões em comparação ao 2021.
6. **Demais Indenizações e Restituições:** Aumento de R\$ 160.536,96 devido a devolução do saldo remanescente do convênio junto ao Cofen;

Diante do exposto relativo à despesa, houve em 2022 apenas um acréscimo de 1,52% quando comparado ao exercício de 2021, que perfaz um aumento de R\$ 66.319,47.

**TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
Grupos/Elementos							
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	4.662.891,51	2.688.952,58	1.934.572,78	9.286.416,86	8.905.294,18	-381.122,68	95,90
Percentual Mensal/Trimestral	26,12%	15,07%	10,84%	52,03%	49,89%		
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	2.092.885,13	1.614.241,04	1.490.690,64	5.197.816,81	4.424.455,19	773.361,62	85,12%
Percentual Mensal/Trimestral	11,73%	9,04%	8,35%	29,12%	24,79%		
Superávit/Déficit	2.570.006,38	1.074.711,54	443.882,14	4.088.600,06	4.480.838,99	392.238,93	9,59%

### • Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º trimestre/2022 arrecadou a importância de R\$ 8.905.294,18 e executou uma despesa de R\$ 4.424.455,19, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 4.480.838,99. A autarquia arrecadou R\$ 381.122,68 menor que o esperado e executou uma despesa de R\$ 773.361,62 menor que a expectativa inicial.

## 2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2021 x 2022

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2021	2022	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>4.358.135,72</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>66.319,47</b>	<b>1,52</b>
Pessoal Civil	1.438.057,53	1.468.180,44	30.122,91	2,09
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	2.920.078,19	2.956.274,75	36.196,56	1,24
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	#REF!
Inversões financeiras	,00	,00	,00	#REF!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	#REF!
Reserva de Contigência	,00	,00	,00	#REF!
<b>Total da Despesa</b>	<b>4.358.135,72</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>66.319,47</b>	<b>1,52</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>4.358.135,72</b>	<b>4.424.455,19</b>	<b>66.319,47</b>	<b>1,52</b>

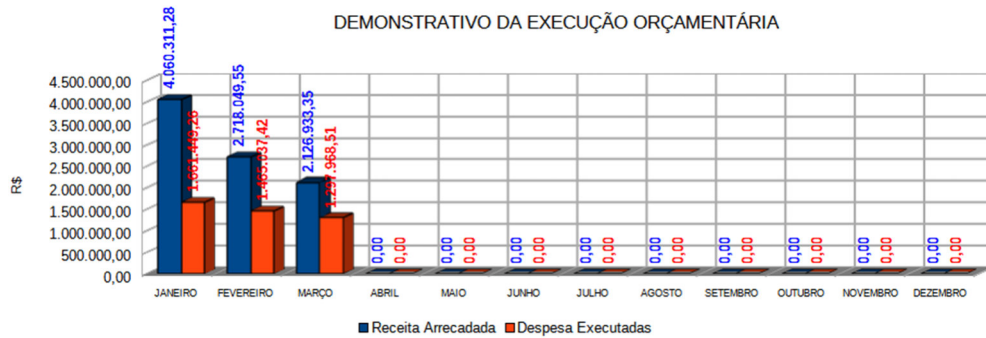
### • Análise

Quanto ao ano de 2021, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 4.358.135,72 e no exercício de 2022 uma execução de R\$ 4.424.455,19. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 66.319,47 (sessenta e seis mil, trezentos e dezenove reais e quarenta e sete centavos), que representa o percentual de 1,52%. 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

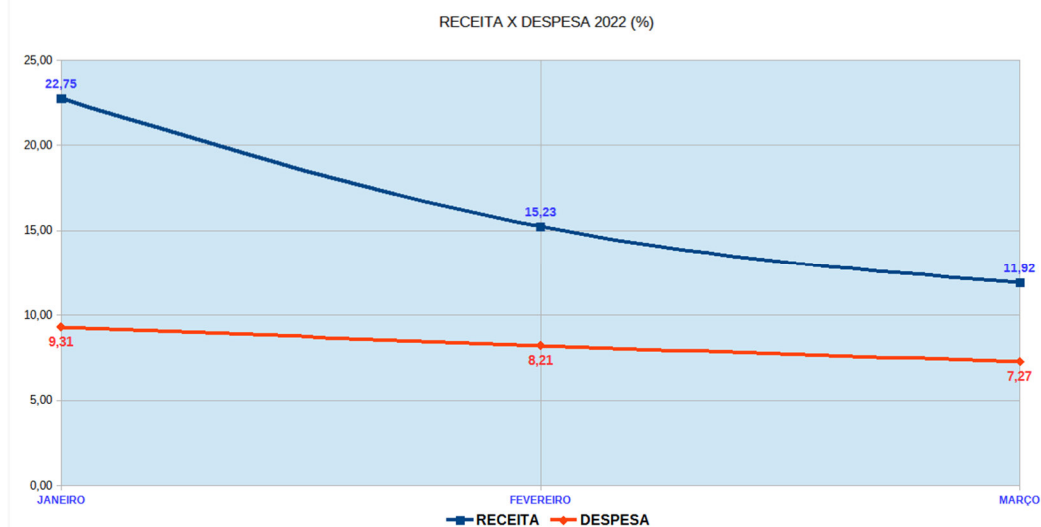
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Arrecadada	4.060.311,28	2.718.049,55	2.126.933,35	8.905.294,18
Convênio Cofen	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa Executadas	1.661.449,26	1.465.037,42	1.297.968,51	4.424.455,19
<b>Resultado (Superávit/Déficit)</b>	<b>2.398.862,02</b>	<b>1.253.012,13</b>	<b>828.964,84</b>	<b>4.480.838,99</b>
Percentual de arrecadação da receita	22,75%	15,23%	11,92%	49,89%
Percentual de execução da despesa	9,31%	8,21%	7,27%	24,79%
<b>Orçamento 2022</b>				<b>17.848.629,09</b>



## • Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários no 1º trimestre. Na totalização dos meses a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 4.480.838,99. O Coren-DF alcançou o percentual de 49,89% de arrecadação das receitas e 24,79% de execução das despesas.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2022





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

**TABELA 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2022**

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	9.286.416,86
Receita Realizada	8.905.294,18
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>-381.122,68</b>
Despesa Prevista	5.197.816,77
Despesa Realizada	4.424.455,19
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>773.361,58</b>
Receita Realizada	8.905.294,18
Despesa Realizada	4.424.455,19
Superávit Financeiro	4.480.838,99
Superávit Financeiro em %	50,32%

### • Análise

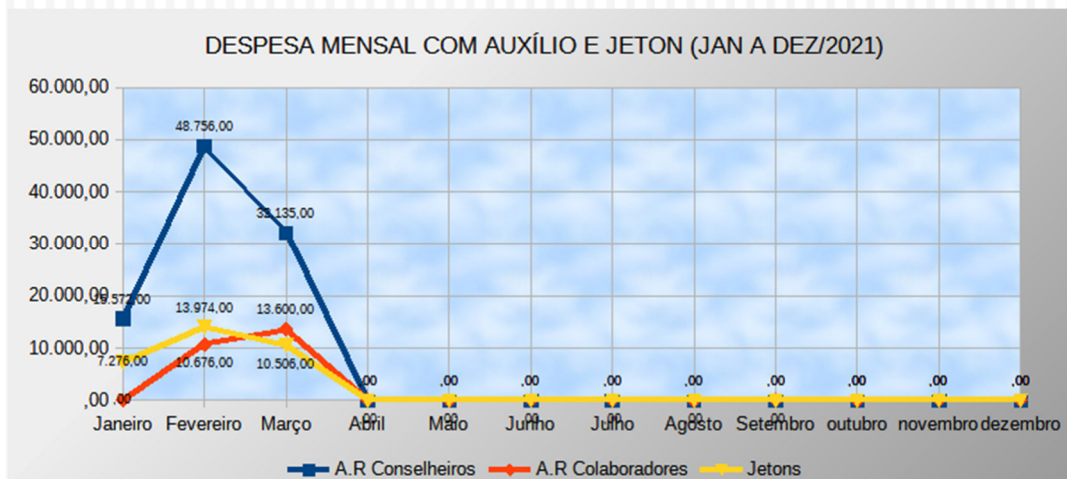
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 50,32% no 1º trimestre/2022. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa.

## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

NATUREZA	1º TRIMESTRE/2022						Previsto	Executado	Diferença	%
	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS									
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO					
A.R Conselheiros	18.870,00	15.572,00	54.570,00	48.756,00	54.570,00	32.135,00	128.010,00	96.463,00	31.547,00	75,36
A.R Colaboradores	,00	,00	20.400,00	10.676,00	20.400,00	13.600,00	40.800,00	24.276,00	16.524,00	59,50
Jetons	7.616,00	7.276,00	7.616,00	13.974,00	13.974,00	10.506,00	29.206,00	31.756,00	-2.550,00	108,73
<b>TOTAL</b>	<b>26.486,00</b>	<b>22.848,00</b>	<b>82.586,00</b>	<b>73.406,00</b>	<b>88.944,00</b>	<b>56.241,00</b>	<b>198.016,00</b>	<b>152.495,00</b>	<b>45.521,00</b>	<b>77,01</b>

#### GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



#### • Análise

Diante da previsão inicial estabelecida da despesa referente aos auxílios e jetons, a autarquia encontra-se com as despesas satisfatórias nas despesas de Auxílios para Conselheiros e Colaboradores, quanto a despesa com Jetons ao Coren-DF sobrepujou a previsão em R\$ 2.550,00, ou seja, 8,73% maior que o previsto.

## VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF

APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF			
Art.18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal			
PERÍODO BASE: ABRIL/2021 A MARÇO/2022			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021	EXERCÍCIO DE 2022	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	8.277.745,22	8.905.294,18	17.183.039,40
DESPESA COM PESSOAL	4.641.156,94	1.468.180,44	6.109.337,38
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>35,55%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			14,45%

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 35,55% 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 1º trimestre/2022, no valor de R\$ 8.000.000,00 (oito milhões) proveniente de Superávit Financeiro do Exercício Anterior como contrapartida do Coren-DF, tal como contido no Processo Administrativo Coren-DF nº 122/2022;
2. Houve uma arrecadação de R\$ 8.905.294,18, que representa um alcance de 49,89% do orçamento inicial para todo o exercício.
3. Para o 1º trimestre/2022 o Coren-DF arrecadou 95,90% da previsão inicial; *(tabela 02)*
4. No 1º trimestre de 2022 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 10,71% em relação ao mesmo período do exercício de 2021, que perfaz a importância de R\$ 861.136,84. Todavia deve-se salientar que o orçamento de 2022 é maior que o orçamento de 2021 em 12,11%; *(tabela 04 e 05)*
5. Foi executado 85,12% das despesas inicialmente prevista para o exercício; *(tabela 06)*
6. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. A exceção mais significativa encontra-se na despesa

de Cota Parte ao Cofen com aumento de R\$ 139.937,56, devido ao aumento da arrecadação; *(Tabela 09)*

7. 1,52% foi o aumento das despesas entre o atual exercício e o imediatamente anterior; *(Tabela 09)*
8. 24,79% foi o percentual da despesa executada do orçamento previsto para o exercício de 2022; *(Tabela 10 e 12);*
9. Fechamento do 1º trimestre/2022 foi superavitário em R\$ 4.480.838,99, ou seja, 50,32%; *(Tabela 12 e 13);*
10. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis; *(Tabela 15)*
11. Os auxílios representações de Conselheiros e Colaboradores cumpriram o estabelecido para o trimestre, todavia o Jeton aumentou em R\$ 2.550,00 da previsão inicial.
12. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
13. 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;
14. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal objetivando atendimento a Resolução Cofen.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0