

# Relatório Gerencial do 3º Trimestre/2022

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL  
DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL



# Relatório Gerencial do 3º 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 3º 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):.....	12
3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2021 x 2022.....	14
<b>V – DAS ANÁLISES DA DESPESA</b> .....	17
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	17
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2021 x 2022.....	21
<b>VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA</b> .....	22
<b>VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS</b> .....	23
<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 – 3º trimestre .....	12
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita .....	13
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2021 e 2022 .....	14
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2021 E 2022 .....	16
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 3º TRIMESTRE.....	17
Tabela 7 - Despesa Mensal cota-parte cofen dos exercícios de 2021 e 2022 .....	18
Tabela 8 - DESPESA DETALHADA DO 3º TRIMESTRE/2022 .....	19
Tabela 9 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS .....	21
Tabela 10 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022 .....	21
Tabela 11 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA .....	22
Tabela 12 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS .....	23
Tabela 13 - 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 .....	24

## I – INTRODUÇÃO

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

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

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados nas execuções das despesas e na arrecadação das receitas do **3º 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.

Controladoria Geral – CONGER

## 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.

#### Primeira Reformulação de Alteração Orçamentária

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.

#### Segunda Reformulação de Alteração Orçamentária

Reformulação no orçamento do exercício 2022 aprovado pela Decisão Coren-DF Nº 146 de 13 de abril de 2022 e homologada pela Decisão Cofen Nº 0084/2022, no valor de R\$ 159.911,30 (cento e cinquenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos), com recursos provenientes do Acordo Formal de Contribuição Nº 007/2022 celebrado entre o Cofen e o Coren-DF em 06 de abril de 2022, com o objetivo de auxiliar o Coren-DF na realização da "Semana de Enfermagem 2022". Com a aprovação da abertura dos créditos adicionais propostos, o valor global do orçamento para o exercício de 2022 passará 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) para o valor de R\$ 26.008.540,39 (vinte e seis milhões, oito mil, quinhentos e quarenta reais e trinta e nove 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 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 3º 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												Totais
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
	25,89%	14,93%	10,74%	9,48%	5,49%	4,96%	5,58%	4,84%	4,32%	4,23%	4,41%	5,11%	100,00%
Receitas Correntes	4.662.891,51	2.688.952,58	1.934.572,78	1.707.082,51	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	18.008.540,39
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 Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>4.662.891,51</b>	<b>2.688.952,58</b>	<b>1.934.572,78</b>	<b>1.707.082,51</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>18.008.540,39</b>
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES													8.000.000,00
TOTAL GERAL													26.008.540,39
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>9.286.416,86</b>			<b>3.590.621,29</b>			<b>2.655.404,19</b>			<b>2.476.098,04</b>			
Especificação	Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2022												Totais
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
	8,05%	6,21%	5,73%	5,29%	5,06%	6,13%	5,11%	5,01%	5,08%	4,83%	5,03%	38,48%	100,00%
Despesas Correntes	1.908.885,11	1.614.241,03	1.490.690,64	1.371.545,26	1.304.785,01	1.593.757,74	1.328.961,46	1.303.547,49	1.310.672,31	1.255.770,06	1.308.061,35	2.009.122,93	17.800.040,38
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	909.330,20	743.766,34	717.673,19	724.360,91	668.891,17	621.950,06	1.220.520,84	10.602.709,96
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>1.593.757,74</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>10.009.122,93</b>	<b>26.008.540,38</b>
Saldo mensal(Rec.-Des.)	2.570.006,40	1.074.711,55	443.882,14	331.037,25	-325.289,30	-699.714,67	-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>4.419.637,34</b>	<b>4.094.348,04</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>4.284.588,01</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 3<sup>a</sup> trimestre e acumulado 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. Consta 1<sup>a</sup> reformulação orçamentário referente a superávit financeiro de exercícios anteriores no valor de R\$ 8.000,000,00 (oito milhões). Posteriormente, consta a 2<sup>a</sup> reformulação orçamentária referente a Convênio de cooperação junto ao Conselho Federal no valor de R\$ 189.911,30 (cento e oitenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos), que R\$ 30.000,00 é contrapartida do Coren-DF e R\$ 159.911,30 (cento e cinquenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos) apoio do Federal. Assim o orçamento final figura-se em R\$ 26.008.540,39

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. Posteriormente, consta a 2ª reformulação orçamentária referente a Convênio de

cooperação junto ao Conselho Federal no valor de R\$ 189.911,30 (cento e oitenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos), que R\$ 30.000,00 é contrapartida do Coren-DF e R\$ 159.911,30 (cento e cinquenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos) apoio do Federal, estabelecendo um orçamento final de R\$ 26.008.540,39.

## 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/2022						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado JUL-AGO-SET	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.004.951,27</b>	<b>872.343,41</b>	<b>778.109,51</b>	<b>2.655.404,19</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>148,21%</b>
Receita de Contribuição	853.756,61	734.749,74	647.235,16	<b>2.235.741,51</b>	2.921.462,62	130,67%
Receita Patrimonial	29.673,78	35.374,35	36.730,17	<b>101.778,30</b>	569.638,36	559,69%
Receita de Serviços	121.520,88	102.219,32	94.144,18	<b>317.884,38</b>	443.924,16	139,65%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>		0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	677,48	100,00%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Operações de créditos	0,00	0,00	0,00	<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>1.004.951,27</b>	<b>872.343,41</b>	<b>778.109,51</b>	<b>2.655.404,19</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>148,21%</b>
<b>TOTAL SEM CONVÊNIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.655.404,19</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>148,21%</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>		<b>12.877.038,15</b>		<b>15.532.442,35</b>	<b>17.496.019,99</b>	<b>112,64%</b>

### • Análise

Observa-se na tabela 02 que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu acima da prevista para o 3º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de 48,21% maior que a previsão inicial. Na análise, fica registrado, que a Receita de Contribuição atingiu o

patamar maior que o projetado em 30,67%. Quanto 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. Diante da descontinuidade do Fundo BB Renda Fixa Curto Prazo Automático Setor Público, o Coren-DF alterou seus investimentos para BB Renda Fixa Simples Automático FIC. Na Receita de Serviços o percentual arrecadado atingiu 39,65% maior que o previsto. Na arrecadação acumulada do exercício em comparação a previsão acumulada, o Coren-DF superou em 12,64%.

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

<b>COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 3º TRIMESTRE/2022</b>					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	601.485,90	721.209,01	119.723,11	<b>19,90%</b>
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	881.120,38	810.609,01	-70.511,37	<b>-8,00%</b>
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	12.366,82	8.318,81	-4.048,01	<b>-32,73%</b>
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	68.951,53	57.642,42	-11.309,11	<b>-16,40%</b>
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	646.855,36	1.320.679,08	673.823,72	<b>104,17%</b>
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	24.961,50	3.004,29	-21.957,21	<b>-87,96%</b>
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	101.778,30	569.638,36	467.860,06	<b>459,69%</b>
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	317.884,38	443.924,16	126.039,78	<b>39,65%</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	677,48	677,48	<b>0,00%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>2.655.404,17</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>1.280.298,45</b>	<b>48,21%</b>

## • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que a anuidade de enfermeiro cumpriu a sua respectiva meta estabelecida para o exercício, com expressivo aumento de 19,90%. Diferentemente, as receitas de anuidades de técnico e auxiliar, anuidades de pessoas jurídicas que não alcançaram a previsão inicial.

Com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia alcançou a meta inicial e sobrepujou com percentual de 48,21%, que perfaz um valor de R\$ 1.280.298,45. Deve-se considerar que as **“anuidade de exercício anteriores”** e **“receitas de rendimento de aplicação”** alcançaram patamares mais elevados.

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

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

RECEITA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2021	2022	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>2.782.971,63</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>1.152.730,99</b>	<b>41,42</b>
Receita de Contribuições	1.893.970,82	2.921.462,62	<b>1.027.491,80</b>	<b>54,25</b>
Receita Patrimonial	149.741,84	569.638,36	<b>419.896,52</b>	<b>280,41</b>
Receita de Serviços	538.858,34	443.924,16	<b>-94.934,18</b>	<b>-17,62</b>
Transferências Correntes	199.766,88	0,00	<b>-199.766,88</b>	<b>-100,00</b>
Outras Receitas Correntes	633,75	677,48	<b>43,73</b>	<b>6,90</b>
<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 (3º Trimestre)</b>	<b>2.782.971,63</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>1.152.730,99</b>	<b>41,42</b>
<b>Convênio Cofen</b>	<b>-199.766,88</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAL SEM CONVÊNIO</b>	<b>2.583.204,75</b>	<b>3.935.702,62</b>	<b>1.352.497,87</b>	<b>52,36</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>13.948.468,32</b>	<b>17.496.019,99</b>	<b>3.547.551,67</b>	<b>25,43</b>
<b>TOTAL ACUMULADO SEM CONVÊNIO</b>	<b>13.748.701,44</b>	<b>17.496.019,99</b>	<b>3.747.318,55</b>	<b>27,26</b>

### • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 3º trimestre de 2022 foi superior ao mesmo período de 2021 em 52,36%, totalizando um saldo maior em R\$ 1.352.497,87.

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

**Receita de Contribuição:** Aumento de R\$ 1.027.491,80, que perfaz um percentual positivo de 54,25%.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 419.896,52 (280,41%) 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 17,62% 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:** Aumento de R\$ 6,90%.

TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2021 E 2022

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO 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	3.989.342,90	5.007.296,53	1.017.953,63	25,52%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.271.714,61	5.305.930,97	1.034.216,36	24,21%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	57.431,71	59.513,36	2.081,65	3,62%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	14.519,52	95.450,93	80.931,41	557,40%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.303.392,67	4.011.696,88	708.304,21	21,44%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	117.427,02	133.840,07	16.413,05	13,98%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	291.784,80	1.396.001,40	1.104.216,60	378,44%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.700.671,88	1.367.809,95	-332.861,93	-19,57%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	199.853,02	110.995,04	-88.857,98	-44,46%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	2.330,19	7.484,86	5.154,67	221,21%
	<b>TOTAL</b>	<b>13.948.468,32</b>	<b>17.496.019,99</b>	<b>3.547.551,67</b>	<b>25,43%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05” as receitas de serviços de 2022 não sobrepujaram os valores de 2021, estabelecendo um percentual a menor em 19,57%.

Para o exercício de 2021 o valor orçamentário previsto 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 21,45% até o 3º trimestre ultrapassou o aumento orçamentário entre os exercícios em 13,32%.

## 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/2022						
DESPESA						
3º Trimestre	Estimada			Realizada		
Despesa	Julho	Agosto	Setembro	Total	Liquidada JUL-AGO-SET	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.328.961,46</b>	<b>1.303.547,49</b>	<b>1.310.672,31</b>	<b>3.943.181,26</b>	<b>3.485.038,26</b>	<b>88,38%</b>
Pessoal Civil	585.195,12	585.874,30	586.311,40	<b>1.757.380,82</b>	1.452.636,87	82,66%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	743.766,34	717.673,19	724.360,91	<b>2.185.800,44</b>	2.032.401,39	92,98%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>8.960,00</b>	<b>0,90</b>
Investimento	0,00	0,00	10.000,00	<b>10.000,00</b>	8.960,00	89,60%
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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.328.961,46</b>	<b>1.303.547,49</b>	<b>1.320.672,31</b>	<b>3.953.181,26</b>	<b>3.493.998,26</b>	<b>88,38%</b>
Até o período (Acumulado)	9.482.404,78			<b>13.435.586,04</b>	<b>11.578.070,23</b>	<b>86,17%</b>

#### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 88,38% (oitenta e oito vírgula trinta e oito por cento) da despesa prevista para todo o 3º trimestre/2022, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 459.183,00.

A despesa com Pessoal Civil consumiu 82,66% da previsão inicial enquanto as Outras Despesas Correntes ficaram no patamar de 92,98%.

TABELA 7 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2021 X 2022										
Repasse de 25% da receita do Coren-DF										
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	REPASSE TOTAL
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
2022	991.379,61	651.079,09	495.982,44	390.524,03	324.241,81	301.185,97	322.390,81	284.559,78	234.425,85	3.995.769,39
DIFERENÇA TOTAL										
DIFERENÇA	-23.487,13	72.448,91	89.908,59	77.896,48	91.183,65	89.477,78	88.099,94	84.862,16	59.748,54	630.138,92
% 18,72										

### • Análise

O Coren-DF obteve uma despesa de R\$ 630.138,92 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 18,72%, 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 até abril/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 abril o repasse foi de R\$ 234.425,85, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 76,35% nesta despesa.

TABELA 8 - DESPESA DETALHADA DO 3º 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	4.252.091,58	4.432.757,86	180.666,28	4,2%
2	COTA PARTE COFEN	3.365.630,47	3.995.769,39	630.138,92	18,72%
3	DIÁRIAS	63.954,00	83.572,00	19.618,00	100,0%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	67.934,51	45.331,13	-22.603,38	-33,3%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	31.500,35	93.474,50	61.974,15	100,0%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	100,0%

7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	90.499,65	106.102,47	15.602,82	17,2%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	508.697,36	555.702,26	47.004,90	9,2%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	732.641,32	947.295,01	214.653,69	29,3%
10	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	531.424,00	613.220,52	81.796,52	15,4%
11	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	395,00	438,30	43,30	11,0%
12	AUXÍLIO TRANSPORTE	63.772,85	55.770,21	-8.002,64	-12,5%
13	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	416.704,00	404.945,00	-11.759,00	-2,8%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	142.460,00	146.404,00	3.944,00	2,8%
15	DESPESAS JETONS	90.134,00	76.670,00	-13.464,00	-14,9%
16	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	163.918,89	4.257,59	-159.661,30	-97,4%
17	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	16.359,99	16.359,99	100,0%
18	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL</b>		<b>10.521.757,98</b>	<b>11.578.070,23</b>	<b>1.056.312,25</b>	<b>10,04%</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 4,2%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS e Acordo Coletivo de Trabalho – ACT.
2. **Despesa com Cota Parte Cofen:** Aumento mais significativo na despesa de 18,72%. Valor de R\$ 630.138,92, que decorre de repasse de 25% da arrecadação do Coren-DF ao Cofen. Inference assim que a arrecadação de 2022 foi maior que a de 2021;
3. **Demais serviços Pessoa Jurídica:** Aumento de 29,3%. Deve-se considerar as despesas relacionadas ao CBCENF no mês de setembro.

Diante do exposto relativo à despesa, houve em 2022 um crescimento de 10,04% quando comparado ao exercício de 2021, que perfaz um aumento de R\$ 1.056.312,25.

**TABELA 9 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS**

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2022													
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREVISTA/ARRECADADA/EXECUTADA (RECEITA PREVISTA X ARRECADADA)													
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
Receita Prevista	4.662.891,50	2.688.952,59	1.934.572,78	1.547.171,22	989.495,72	894.043,07	1.004.951,26	872.343,41	778.109,50	761.537,82	793.543,92	921.016,30	17.848.629,09
Receita Arrecadada	4.060.311,28	2.718.049,55	2.126.933,35	1.853.808,10	1.475.778,70	1.325.436,39	1.467.613,54	1.341.725,69	1.126.363,39	0,00	0,00	0,00	17.496.019,99
Resultado (Superávit/Deficit)	-602.580,22	29.096,96	192.360,67	306.636,88	486.282,98	431.393,32	462.662,28	469.382,28	348.253,89	-761.637,82	-793.543,92	-921.016,30	-352.609,10
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	12,92	1,08	9,34	13,82	49,14	48,29	46,01	53,01	44,71	100,00	100,00	100,00	-1,99
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
Convênio Cofen	-159.911,30												
Despesa Prevista	2.092.885,11	1.614.241,03	1.490.690,64	1.376.045,26	1.314.785,01	1.593.757,74	1.328.961,46	1.303.547,49	1.320.672,31	1.255.770,06	1.308.061,35	2.009.122,93	18.008.540,88
Despesa Executada	1.661.449,26	1.465.037,42	1.296.801,32	1.173.263,86	1.192.045,39	1.295.474,72	1.177.703,09	1.147.352,88	1.108.942,29	0,00	0,00	0,00	11.978.070,23
Resultado (Superávit/Deficit)	431.435,85	149.203,61	193.889,32	202.781,40	122.739,62	298.283,02	151.258,37	156.194,61	151.730,02	1.255.770,06	1.308.061,35	2.009.122,93	6.430.470,16
% DO ORÇAMENTO DA DESPESA	20,91	9,28	13,01	14,74	9,34	18,72	11,94	11,98	11,48	100,00	100,00	100,00	35,71

### • Análise

Observa-se na tabela “09” que o Coren-DF até o 3º trimestre/2022 arrecadou a importância de R\$ 17.496.019,99 e executou uma despesa de R\$ 11.578.070,23, perfazendo assim um superávit no exercício de R\$ 5.917.949,76. 1,98% é o percentual restante para completar o orçamento inicial e 35,71% para completar a despesa orçada.

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

**TABELA 10 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022**

DESPESA				
3º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2021	2022	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>3.077.014,23</b>	<b>3.485.038,26</b>	<b>408.024,03</b>	<b>13,26</b>
Pessoal Civil	1.431.376,89	1.452.636,87	21.259,98	1,49
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	1.645.637,34	2.032.401,39	386.764,05	23,50
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>8.960,00</b>	<b>8.960,00</b>	<b>#DIV/0!</b>

Investimento	,00	8.960,00	8.960,00	<b>#DIV/0!</b>
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Despesa (3º Trimestre)</b>	<b>3.077.014,23</b>	<b>3.493.998,26</b>	<b>416.984,03</b>	<b>13,55</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>10.521.757,98</b>	<b>11.578.070,23</b>	<b>1.056.312,25</b>	<b>10,04</b>

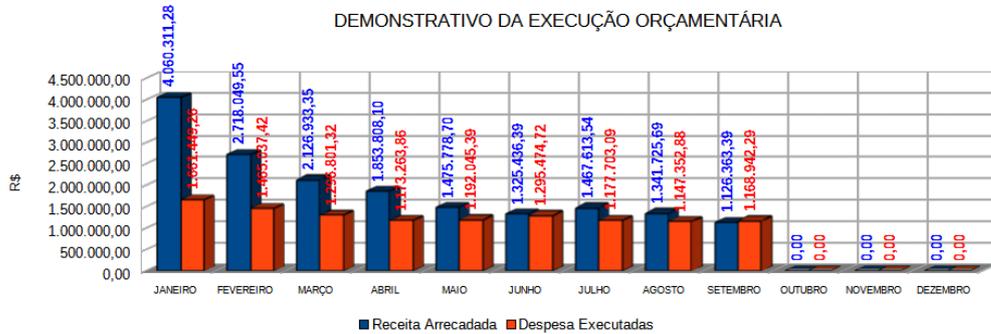
### • Análise

Quanto ao ano de 2021, o Coren-DF obteve uma despesa no 3º trimestre de R\$ 3.077.014,23 e no exercício de 2022 uma execução de R\$ 3.493.998,26. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 416.984,03 (quatrocentos e dezesseis mil, novecentos e oitenta e quatro reais e três centavos), que representa o percentual de 13,55%. Os detalhamentos das despesas foram tratados em tópico anterior. *(Vide tabela 08)*

## VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA

**TABELA 11 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA**

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2022										
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)										
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Receita Arrecadada	4.060.311,28	2.718.049,55	2.126.933,35	1.853.808,10	1.475.778,70	1.325.436,39	1.467.613,54	1.341.725,69	1.126.363,39	<b>17.496.019,99</b>
Convênio Cofen	0,00	0,00	0,00	160.593,08	1.519,54	-51.117,58	0,00	0,00	0,00	<b>110.995,04</b>
Despesa Executadas	1.661.449,26	1.465.037,42	1.296.801,32	1.173.263,86	1.192.045,39	1.295.474,72	1.177.703,09	1.147.352,88	1.168.942,29	<b>11.578.070,23</b>
Resultado (Superávit/Déficit)	<b>2.398.862,02</b>	<b>1.253.012,13</b>	<b>830.132,03</b>	<b>680.544,24</b>	<b>283.733,31</b>	<b>29.961,67</b>	<b>289.910,45</b>	<b>194.372,81</b>	<b>-42.578,90</b>	<b>5.806.954,72</b>
Percentual de arrecadação da receita	22,75%	15,23%	11,92%	10,39%	8,27%	7,43%	8,22%	7,52%	6,31%	98,02%
Percentual de execução da despesa	9,31%	8,21%	7,27%	6,57%	6,68%	7,26%	6,60%	6,43%	6,55%	64,87%
<b>Orçamento 2022</b>										<b>17.848.629,09</b>



## • Análise

Na tabela “11” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários em todos meses, a exceção encontra-se em setembro com déficit de R\$ 42.578,90. O Coren-DF alcançou o percentual de 98,02% de arrecadação das receitas e 64,87% de execução das despesas.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2022



## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

TABELA 12 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS

3º TRIMESTRE/2022										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	JULHO		AGOSTO		SETEMBRO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	54.570,00	51.510,00	54.570,00	74.936,00	54.570,00	36.788,00	163.710,00	163.234,00	476,00	99,71
A.R Colaboradores	20.400,00	26.520,00	20.400,00	22.168,00	20.400,00	17.272,00	61.200,00	65.960,00	-4.760,00	107,78
Jetons	7.616,00	8.194,00	7.616,00	6.936,00	13.974,00	6.596,00	29.206,00	21.726,00	7.480,00	74,39
<b>TOTAL</b>	<b>82.586,00</b>	<b>86.224,00</b>	<b>82.586,00</b>	<b>104.040,00</b>	<b>88.944,00</b>	<b>60.656,00</b>	<b>254.116,00</b>	<b>250.920,00</b>	<b>3.196,00</b>	<b>98,74</b>

GRÁFICO 4 - DESPESA MENSAL DOS AUXÍLIOS E JETONS



### • Análise

Diante da previsão inicial estabelecida da despesa referente aos auxílios e jetons, a autarquia para o 3º trimestre/2022 encontra-se com as despesas convergente com o orçamento estipulado nas despesas de Auxílios para Conselheiros e Jetons. Quanto ao auxílio representação de colaboradores, este excedeu a previsão inicial em 7,78%. Frisa-se o Coren-DF deverá atentar-se ao estipulado para evitar reformulações orçamentárias.

## VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL

TABELA 13 - 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: JULHO/2021 A JUNHO/2022			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021	EXERCÍCIO DE 2022	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	2.219.379,66	17.385.024,95	19.604.404,61
DESPESA COM PESSOAL	1.827.122,89	4.432.757,86	6.259.880,75
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>31,93%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			18,07%

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

Foi retirado Convênio junto ao Cofen

### • 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 31,93% 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 1ª 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 2ª alteração orçamentária no valor global no 1º trimestre/2022, no valor de R\$ 159.911,30 (cento e cinquenta e nove mil, novecentos e onze reais e trinta centavos) proveniente do Termo de Cooperação junto ao Cofen, objetivando a realização da Semana de Valorização da Enfermagem Brasileira;
3. Houve uma arrecadação de R\$ 3.935.702,62 no 3º trimestre/2022, que representa um alcance superior em 48,21% do orçamento inicial para o trimestre em questão;
4. No acumulado houve arrecadação de R\$ 1.963.577,64 maior que a previsão inicial (janeiro a setembro), ou seja, aumento de 12,64%;
5. Aumento significativo de 459,69% na receita patrimonial (investimentos);
6. No 3º trimestre de 2022 o Coren-DF aumentou sua arrecadação em 52,36% em relação ao mesmo período do exercício de 2021, e 27,26% no acumulado entre os exercícios, que representa um aumento de R\$ 3.747.318,55;

7. Quanto aos rendimentos dos valores aplicados, o Coren-DF no ano de 2021 obteve a importância de R\$ 291.784,80 e no mesmo período do corrente ano este rendimento foi de R\$ 1.396.001,40, aumento de 378,44%;
8. Foi executado 86,17% das despesas inicialmente prevista para o exercício;
9. Foram repassados os devidos valores da cota-parte ao Cofen (*tabela 07*);
10. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas.
11. 10,04% foi o aumento das despesas entre o atual exercício e o imediatamente anterior;
12. Diante da arrecadação superior entre o exercício de 2021 e 2022, a despesa com aumento mais significativo foi o repasse da cota-parte ao Cofen;
13. Fechamento do 3º trimestre/2022 foi superavitário em R\$ 441.704,36 e no acumulado na importância de R\$ 5.806.954,72;
14. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis;
15. O auxílio representação de Conselheiros e os jetons cumpriram o estabelecido para o trimestre. O Coren-DF sobrepujou o orçamento inicial do 3º trimestre/2022 o auxílio representação dos colaboradores;
16. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
17. 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;

18. Atentar-se a publicação dos demonstrativos contábeis trimestrais objetivando atendimento as normas impostas a esta autarquia.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0