

# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2023

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL  
DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL



# Relatório Gerencial do 1º Trimestre/2023

***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/2023

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> .....	7
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso: .....	8
1.1 <i>Previsão Inicial da Receita</i> .....	9
1.2 <i>Previsão Inicial da Despesa</i> .....	10
2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	10
3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2022 x 2023 .....	12
<b>V – DAS ANÁLISES DA DESPESA</b> .....	15
1. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a executada (real):.....	15
2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2022 x 2023.....	20
<b>VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA</b> .....	21
1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.....	22
<b>VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS</b> .....	23
<b>VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL</b> .....	24
<b>IX – DAS CONCLUSÕES</b> .....	26

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 1º trimestre .....	10
Tabela 3 - Comparativo Previsto x Arrecadado por Receita .....	11
Tabela 4 - Comparativo entre os exercícios de 2022 e 2023 .....	12
Tabela 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2022 E 2023.....	13
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 1º TRIMESTRE.....	15
Tabela 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2023.....	16
Tabela 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023.....	16
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2023.....	18
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS .....	20
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023 .....	20
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA.....	21
Tabela 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2022.....	22
Tabela 14 - RESUMO DA PREVISÃO E EXECUÇÃO DOS AUXÍLIOS E JETONS .....	23
Tabela 15 - APURAÇÃO DO LIMITE DA LRF .....	24

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1 - Despesa Executada Mensal .....	17
Gráfico 2 - Comportamento Mensal da Despesa .....	17
Gráfico 3 - Percentual da Receita e Despesa 2023.....	22
Gráfico 4 - Despesa Mensal dos Auxílios e Jetons .....	23

## 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 2023, 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 2023 foi elaborada pelo Departamento Financeiro em conjunto com a Diretoria do Coren-DF e encaminha ao Cofen pelo Ofício nº 029/2023/COREN-DF de 12 de janeiro de 2023. Aprovação do Orçamento pela Decisão Coren-DF nº 393/2023, homologado pela Decisão Cofen nº 0237/2021 de 13 de dezembro de 2022, com reserva de contingência ao regional no valor de R\$ 10.820,17.

#### **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 2022 x Receita 2023;
4. Despesa 2022 x Despesa 2023;
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 2023, 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 2023														
Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2023														
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais	
Receitas Correntes	4.193.695,23	2.878.557,02	2.258.296,95	1.874.308,49	1.521.205,65	1.431.771,67	1.510.631,08	1.371.500,12	1.125.945,26	898.686,10	864.378,74	1.013.017,96	20.941.994,28	
Receita de Contribuição	3.875.314,25	2.614.280,22	1.915.207,68	1.580.269,30	1.192.872,23	1.082.420,43	1.184.241,87	991.548,81	807.900,82	621.768,01	606.018,10	778.666,07	17.250.507,79	
Receita Patrimonial	66.105,23	79.413,76	99.844,03	91.436,59	120.923,40	119.979,84	124.381,12	142.059,57	131.788,25	125.203,35	122.514,29	134.392,15	1.358.041,58	
Receita de Serviços	252.275,75	184.863,04	243.245,24	202.602,60	207.410,03	229.371,40	202.008,09	237.891,74	186.256,19	151.714,74	135.846,35	99.959,74	2.333.444,91	
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	
<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>	<b>0,00</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	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>4.193.695,23</b>	<b>2.878.557,02</b>	<b>2.258.296,95</b>	<b>1.874.308,49</b>	<b>1.521.205,65</b>	<b>1.431.771,67</b>	<b>1.510.631,08</b>	<b>1.371.500,12</b>	<b>1.125.945,26</b>	<b>898.686,10</b>	<b>864.378,74</b>	<b>1.013.017,96</b>	<b>20.941.994,28</b>	
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES														
TOTAL GERAL 20.941.994,28														
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	9.330.549,20			4.827.285,81			4.008.076,46			2.776.082,81				
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2023														
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais	
Despesas Correntes	1.920.913,87	1.703.484,83	1.786.742,37	1.560.140,14	1.812.518,69	1.735.482,68	1.522.819,03	1.515.289,98	1.661.967,16	1.342.065,07	1.504.949,43	2.798.300,85	20.864.674,11	
Pessoal e Encargos Sociais	607.417,15	607.417,15	607.417,15	612.939,86	680.683,14	799.054,66	681.774,43	682.524,08	682.997,47	683.582,72	800.862,96	1.066.780,40	8.513.451,20	
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	1.313.496,71	1.096.067,68	1.179.325,22	947.200,28	1.131.835,55	936.428,02	841.044,60	832.765,89	978.969,69	658.482,35	704.086,47	1.731.520,45	12.351.222,91	
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	15.500,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.500,00	
Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	15.500,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.500,00	
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	10.820,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.820,17	
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.931.734,04</b>	<b>1.703.484,83</b>	<b>1.786.742,37</b>	<b>1.560.140,14</b>	<b>1.812.518,69</b>	<b>1.771.482,68</b>	<b>1.538.319,03</b>	<b>1.530.289,98</b>	<b>1.661.967,16</b>	<b>1.342.065,07</b>	<b>1.504.949,43</b>	<b>2.798.300,85</b>	<b>20.941.994,28</b>	
Saldo mensal(Rec.-Des.)	2.261.961,19	1.175.072,19	471.554,57	314.168,35	-291.313,04	-339.711,01	-27.687,95	-158.789,85	-536.021,90	-443.378,97	-640.570,68	-1.785.282,90	-0,01	
<b>Saldo ACUMULADO</b>	<b>2.261.961,19</b>	<b>3.437.033,38</b>	<b>3.908.587,95</b>	<b>4.222.756,30</b>	<b>3.931.443,26</b>	<b>3.591.732,24</b>	<b>3.564.044,30</b>	<b>3.405.254,44</b>	<b>2.869.232,54</b>	<b>2.425.853,58</b>	<b>1.785.282,89</b>	<b>-0,01</b>		
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	5.421.961,24			5.144.141,52			4.730.576,17			5.645.315,35				

### • 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 1<sup>a</sup> trimestre do exercício de 2023, 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\$ 20.941.994,28, 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 2023 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N° 711/2022 e Decisão Coren-DF n° 390/2022 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 2023, conforme estabelecido no artigo 6º, § 1º da Lei n° 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF n° 390/2022 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 e seja inferior a R\$ 50,00.**

## 1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 20.941.994,28, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 20.864.674,11, de capital no valor de R\$ 66.500,00 e para Reserva de Contingência R\$ 10.820,17.

## 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/2023						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado JAN-FEV-MAR	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>4.193.695,23</b>	<b>2.878.557,02</b>	<b>2.258.296,95</b>	<b>9.330.549,20</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>94,95%</b>
Receita de Contribuição	3.875.314,25	2.614.280,22	1.915.207,68	<b>8.404.802,15</b>	7.671.156,82	91,27%
Receita Patrimonial	66.105,23	79.413,76	99.844,03	<b>245.363,02</b>	635.348,52	258,94%
Receita de Serviços	252.275,75	184.863,04	243.245,24	<b>680.384,03</b>	552.442,88	81,20%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	64,92	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	516,91	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>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>4.193.695,23</b>	<b>2.878.557,02</b>	<b>2.258.296,95</b>	<b>9.330.549,20</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>94,95%</b>
<b>Até o período</b>				<b>9.330.549,20</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>94,95%</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\$ 8.859.530,05. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição

atingiu o patamar de 91,27% 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 81,20% do previsto. Para Receita de Serviços nota-se diminuição mais considerável nos serviços de inscrição de pessoa física.

Na totalidade da arrecadação do 1º trimestre/2023 em comparação a previsão, o Coren-DF atingiu 94,95%.

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

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – 1º TRIMESTRE/2023					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.655.440,24	3.000.944,86	-654.495,38	-17,90%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.394.452,87	2.758.693,03	-635.759,84	-18,73%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	46.228,02	23.841,28	-22.386,74	-48,43%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	0,00	4.402,52	4.402,52	#DIV/0!
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.181.257,44	1.773.119,95	591.862,51	50,10%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	127.423,58	110.155,18	-17.268,40	-13,55%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	245.363,02	635.348,52	389.985,50	158,94%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	680.384,03	552.442,88	-127.941,15	-18,80%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	64,92	64,92	100,00%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	516,91	516,91	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>9.330.549,20</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-471.019,15</b>	<b>-5,05%</b>

## • Análise

No comparativo das Receitas (tabela 03), de forma mais analítica, nota-se que as anuidades de enfermeiro, técnico e auxiliar não cumpriram as suas respectivas metas estabelecidas para o exercício, com declínio de 17,90%, 18,73% e 48,43%, respectivamente. Diferentemente, as receitas de anuidades de exercícios anteriores e patrimoniais obtiveram elevações expressivas 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 5,05%, que perfaz um valor de R\$ 471.019,15.

### 3. Comparativo da RECEITA entre os exercícios 2022 x 2023

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023

RECEITA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2022	2023	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-45.764,13</b>	<b>-0,51</b>
Receita de Contribuições	8.078.252,43	7.671.156,82	-407.095,61	-5,04
Receita Patrimonial	350.974,43	635.348,52	284.374,09	81,02
Receita de Serviços	475.883,09	552.442,88	76.559,79	16,09
Transferências Correntes	0,00	64,92	64,92	#DIV/0!
Outras Receitas Correntes	184,23	516,91	332,68	180,58
<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>8.905.294,18</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-45.764,13</b>	<b>-,51</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-45.764,13</b>	<b>-,51</b>

## • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º trimestre de 2023 foi inferior ao mesmo período de 2022 em apenas 0,51%, totalizando um saldo menor em R\$ 45.764,13.

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

**Receita de Contribuição:** Diminuição de R\$ 407.095,61, que perfaz um percentual negativo de 5,04%.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 284.374,09 (81,02%) 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:** Aumento de 16,09% 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:** Valor de R\$ 332,68.

**TABELA 5 - COMPARATIVO DETALHADO DAS RECEITAS DE 2022 E 2023**

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023 – ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	ANO 2022	ANO 2023	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	3.191.212,38	3.000.944,86	-190.267,52	-5,96%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	3.265.058,06	2.758.693,03	-506.365,03	-15,51%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	39.011,77	23.841,28	-15.170,49	-38,89%

4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	3.915,66	4.402,52	486,86	12,43%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.476.733,86	1.773.119,95	296.386,09	20,07%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	102.320,70	110.155,18	7.834,48	7,66%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	350.974,43	635.348,52	284.374,09	81,02%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	475.883,09	552.442,88	76.559,79	16,09%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	0,00	64,92	64,92	#DIV/0!
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	184,23	516,91	332,68	180,58%
	<b>TOTAL</b>	<b>8.905.294,18</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-45.764,13</b>	<b>-0,51%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, as anuidades de enfermeiro, técnico e auxiliar, não sobrepujaram os valores de 2022, com 5,96%, 15,51% e 38,89%, respectivamente.

Para o exercício de 2022 o valor orçamentário previsto foi de R\$ 17.848.629,09 com arrecadação de R\$ 20.713.177,56 e para 2023 projeta-se uma arrecadação semelhante a 2022 diante dos três primeiros meses do exercício vigente, onde a arrecadação foi de apenas 0,51% menor que o exercício anterior e que a previsão para 2023 é de apenas 1,10% maior em comparação ao arrecadado em 2022.

## 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/2023						
DESPESA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Liquidada JAN-FEV-MAR	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.920.913,87</b>	<b>1.703.484,83</b>	<b>1.786.742,37</b>	<b>5.411.141,07</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>84,08%</b>
Pessoal Civil	607.417,15	607.417,15	607.417,15	<b>1.822.251,46</b>	1.610.725,49	88,39%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.313.496,71	1.096.067,68	1.179.325,22	<b>3.588.889,61</b>	2.939.102,13	81,89%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.820,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.820,17</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	10.820,17	0,00	0,00	<b>10.820,17</b>	0,00	0,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.931.734,04</b>	<b>1.703.484,83</b>	<b>1.786.742,37</b>	<b>5.421.961,24</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>83,91%</b>
<b>Até o período</b>				<b>5.421.961,24</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>83,91%</b>

#### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 83,91% (oitenta e três vírgula noventa e um por cento) da despesa prevista para todo o 1º trimestre/2023, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 872.133,62.

A despesa com Pessoal Civil consumiu 88,39% da previsão inicial enquanto as Outras Despesas Correntes ficaram no patamar de 81,89%.



**TABELA 7 - DESPESA MENSAL DETALHADA PREVISÃO X EXECUÇÃO 2023**

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	PREVISÃO						
Grupos/Elementos	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1			
RECEITAS CORRENTES	4.193.695,23	2.878.557,02	2.258.296,95	9.330.549,20	8.859.530,05	-471.019,15	94,95
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>4.193.695,23</b>	<b>2.878.557,02</b>	<b>2.258.296,95</b>	<b>9.330.549,20</b>	<b>8.859.530,05</b>	<b>-471.019,15</b>	<b>94,95</b>
Percentual Mensal/Trimestral	20,03%	13,75%	10,78%	44,55%	42,31%		
DESPESAS CORRENTES	1.920.913,87	1.703.484,83	1.786.742,37	5.411.141,07	4.549.827,62	861.313,45	84,08
Pessoal Civil	607.417,15	607.417,15	607.417,15	1.822.251,46	1.610.725,49	211.525,97	88,39
Transferências Intragovernamentais	1.031.897,50	699.785,82	539.613,23	2.271.296,55	2.056.147,58	215.148,97	90,53
Diárias	0,00	5.130,00	9.747,00	14.877,00	15.390,00	-513,00	103,45
Material de Consumo	5.320,16	12.820,16	3.820,16	21.960,48	3.388,46	18.572,02	15,43
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	2.000,00	7.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
Locação de Mão de Obra	0,00	77.957,13	125.457,14	203.414,27	125.781,47	77.632,80	61,84
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	19.372,80	19.374,00	20.374,00	59.120,80	33.019,21	26.101,59	55,85
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	73.993,55	79.625,79	250.189,13	403.808,47	244.580,80	159.227,67	60,57
Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação e comum.	3.858,52	19.516,16	26.654,74	50.029,42	48.857,55	1.171,87	97,66
Auxílio Alimentação	76.440,42	76.440,42	76.440,42	229.321,26	209.544,00	19.777,26	91,38
Obrigações Tributárias	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	465,00	535,00	46,50
Auxílio Transporte	13.813,80	12.498,20	15.129,40	41.441,40	18.197,92	23.243,48	43,91
Auxílio Representação de Conselheiros	57.200,00	58.200,00	58.200,00	173.600,00	115.124,00	58.476,00	66,32
Auxílio Representação de Colaboradores	21.640,00	21.760,00	21.760,00	65.160,00	39.168,00	25.992,00	60,11
Jetons e Gratificações a Conselheiros	8.960,00	8.960,00	16.440,00	34.360,00	26.486,00	7.874,00	77,08
Demais Indenizações e Restituições	999,96	1.000,00	1.500,00	3.499,96	2.952,14	547,82	84,35
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.820,17	#DIV/0!
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	10.820,17	0,00	0,00	10.820,17	0,00	10.820,17	0,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.931.734,04</b>	<b>1.703.484,83</b>	<b>1.786.742,37</b>	<b>5.421.961,24</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>872.133,62</b>	<b>83,91%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	9,22%	8,13%	8,53%	25,89%	21,73%		
Superávit/Déficit	2.261.961,19	1.175.072,19	471.554,57	3.908.587,95	4.309.702,43	401.114,48	10,26%

Observando a tabela “07” nota-se que apenas a despesa “Diárias” foi maior que a previsão inicial em 3,45%

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 83,91% de execução da despesa.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit em todos o 1º trimestre do exercício de 2023.

**TABELA 8 - DESPESA MENSAL COTA-PARTE COFEN DOS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023**

DESPESA COTA – PARTE COFEN ENTRE OS EXERCÍCIOS 2022 X 2023				
Repasse de 25% da receita do Coren-DF				
ANO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	REPASSE TOTAL
2022	991.379,61	651.079,09	495.982,44	2.138.441,14
2023	972.745,23	677.078,36	406.323,99	2.056.147,58
				DIFERENÇA TOTAL
DIFERENÇA	-18.634,38	25.999,27	-89.658,45	-82.293,56
				%
				-3,85

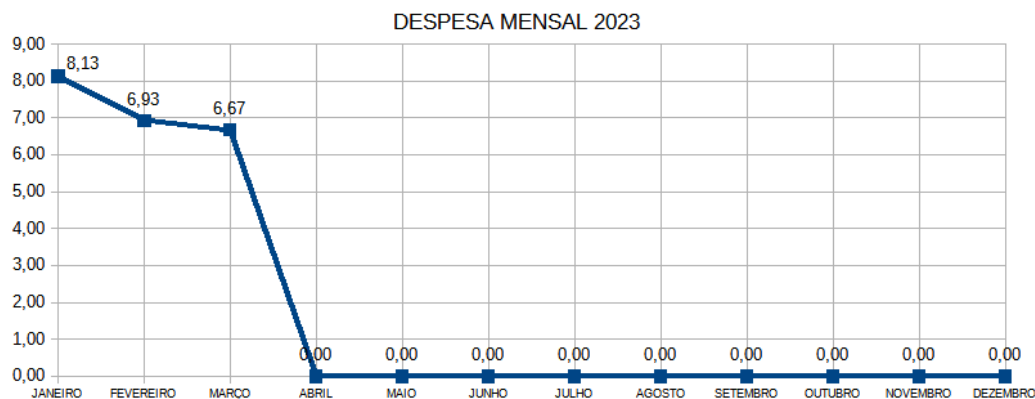
## • Análise

O Coren-DF obteve em 2023 uma despesa de R\$ 82.293,56 menor que em 2022, onde apenas o mês de fevereiro foi maior quanto ao repasse da Cota Parte ao Conselho Federal. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen menor em 3,85%, que é justificado pelo decréscimo 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/2023. As diminuições decorrem do encolhimento da arrecadação que tem seu vencimento no dia 31 de março de 2023 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\$ 972.745,23, no mês de março o repasse foi de R\$ 406.323,99, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 41,77% nesta despesa.

**TABELA 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º TRIMESTRE/2023**

<b>COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023 – ACUMULADO</b>					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2022	ANO 2023	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	1.468.180,44	1.610.725,49	142.545,05	9,7%
2	COTA PARTE COFEN	2.138.441,14	2.056.147,58	-82.293,56	-3,85%
3	DIÁRIAS	16.701,00	15.390,00	-1.311,00	-7,85%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	23.857,73	3.388,46	-20.469,27	-85,80%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	12.370,18	0,00	-12.370,18	-100,00%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	20.874,52	33.019,21	12.144,69	58,18%
8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	135.676,36	125.781,47	-9.894,89	-7,29%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	226.415,21	244.580,80	18.165,59	8,02%
10	SERVIÇOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	0,00	48.857,55	48.857,55	100,00%
11	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	208.744,16	209.544,00	799,84	0,38%
12	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	438,30	465,00	26,70	6,09%
13	AUXÍLIO TRANSPORTE	17.356,44	18.197,92	841,48	4,85%
14	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	96.463,00	115.124,00	18.661,00	19,35%
15	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	24.276,00	39.168,00	14.892,00	61,34%
16	DESPESAS JETONS	31.756,00	26.486,00	-5.270,00	-16,60%
17	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.737,52	2.952,14	1.214,62	69,91%

18	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
19	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>4.423.288,00</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>126.539,62</b>	<b>2,86%</b>

## • Análise

No detalhamento da despesa, vale destacar alguns aumentos entre os exercícios de 2022 e 2023:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 9,7%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS, Acordo Coletivo de Trabalho – ACT e contratação de cargo em comissão.
2. **Despesa com serviços terceirizados – pessoa física:** Aumento de 58,18%. Deve-se considerar que no ano de 2022 não houve pagamento em janeiro, haja vista que foram realizados em dezembro de 2021.
3. **Despesa com Auxílio Representação (Conselheiros):** Aumento de 19,35%.
4. **Despesa com Auxílio Representação (Colaborador):** Aumento de 61,34%.
5. 16,4% de aumento devido ao aumento do respectivo auxílio que é atrelado ao salário mínimo vigente.
6. **Despesa com Indenizações e Restituições:** Aumento de 69,91% pelo aumento de ressarcimento de anuidades de exercícios anteriores.

Diante do exposto relativo à despesa, houve em 2023 apenas um crescimento de 2,86% quando comparado ao exercício de 2022, que perfaz um aumento de R\$ 126.539,62.

TABELA 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2023				
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)				
Tipo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	TOTAL
Receita Arrecadada	4.096.311,18	2.896.528,11	1.866.690,76	8.859.530,05
Convênio Cofen	0,00	0,00	64,92	64,92
Despesa Executadas	1.701.869,45	1.450.779,15	1.397.179,02	4.549.827,62
Resultado (Superávit/Déficit)	2.394.441,73	1.445.748,96	469.511,74	4.309.637,51
Percentual de arrecadação da receita	19,56%	13,83%	8,91%	42,31%
Percentual de execução da despesa	8,13%	6,93%	6,67%	21,73%
<b>Orçamento 2023</b>				<b>20.941.994,28</b>

### • Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º trimestre/2023 arrecadou a importância de R\$ 8.859.530,05 e executou uma despesa de R\$ 4.549.827,62, perfazendo assim um superávit trimestral de R\$ 4.309.637,51. A autarquia arrecadou 42,31% do orçamento previsto e executou 21,73% da previsão inicial da despesa.

## 2. Comparativo da DESPESA entre os exercícios 2022 x 2023

TABELA 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023

DESPESA				
1º TRIMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2022	2023	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>4.423.288,00</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>126.539,62</b>	<b>2,86</b>
Pessoal Civil	1.468.180,44	1.610.725,49	142.545,05	9,71
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	,00
Outras Despesas Correntes	2.955.107,56	2.939.102,13	-16.005,43	-,54
<b>Despesas de Capital</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimento	,00	,00	,00	,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	,00
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	,00
<b>Total da Despesa</b>	<b>4.423.288,00</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>126.539,62</b>	<b>2,86</b>
<b>Até o período (Acumulado)</b>	<b>4.423.288,00</b>	<b>4.549.827,62</b>	<b>126.539,62</b>	<b>2,86</b>

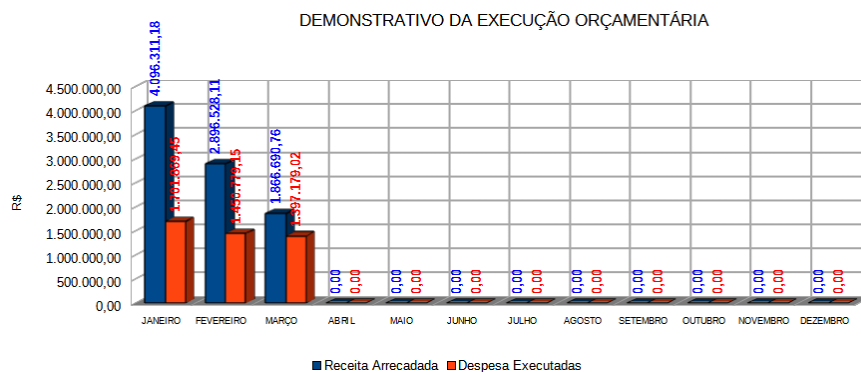
## • Análise

Quanto ao ano de 2022, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º trimestre de R\$ 4.423.288,00 e no exercício de 2023 uma execução de R\$ 4.549.827,62. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 126.539,62 (cento e vinte e seis mil, quinhentos e trinta e nove reais e sessenta e dois centavos), que representa o percentual de 2,86%. 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

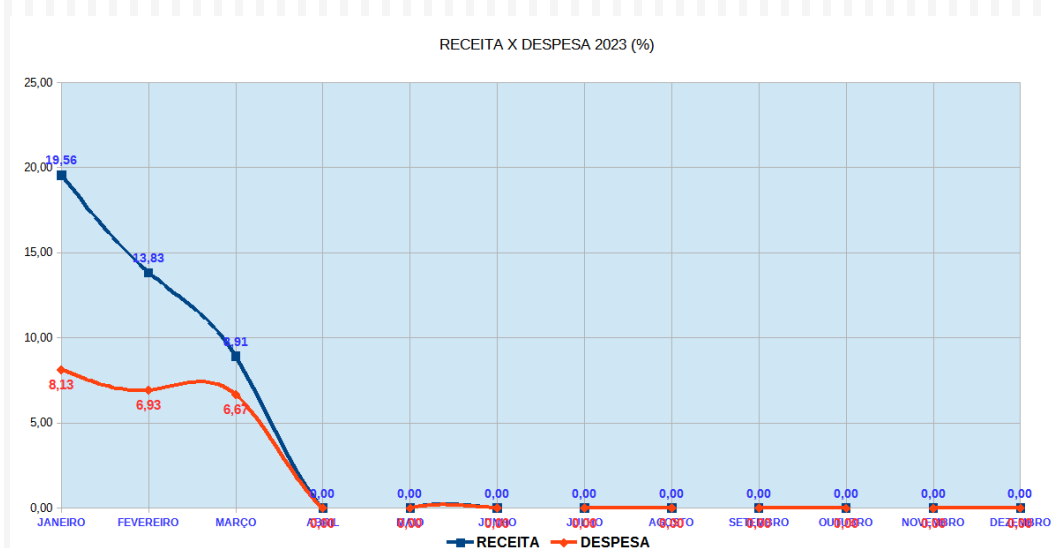
DEMONSTRATIVOS GERENCIAIS DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA – 2023		
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA REALIZADA (RECEITA x DESPESA)		
Tipo	1º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	8.859.530,05	8.859.530,05
Convênio Cofen	64,92	64,92
Despesa Executadas	4.549.827,62	4.549.827,62
<b>Resultado (Superávit/Déficit)</b>	<b>4.309.637,51</b>	<b>4.309.637,51</b>
Percentual de arrecadação da receita	42,31%	42,31%
Percentual de execução da despesa	21,73%	21,73%
<b>Orçamento 2023</b>		<b>20.941.994,28</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\$ 4.309.637,01. O Coren-DF alcançou o percentual de 42,31% de arrecadação das receitas e 21,73% de execução das despesas.

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2023



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

TABELA 13 - RESUMO DO 1º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2023

Resumo 1º Trimestre	
Receita estimada	9.330.549,20
Receita Realizada	8.859.530,05
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>-471.019,15</b>
Despesa Prevista	5.421.961,24
Despesa Realizada	4.549.827,62
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>872.133,62</b>

Receita Realizada	8.859.530,05
Despesa Realizada	4.549.827,62
Superávit Financeiro	4.309.702,43
Superávit Financeiro em %	48,64%

## • Análise

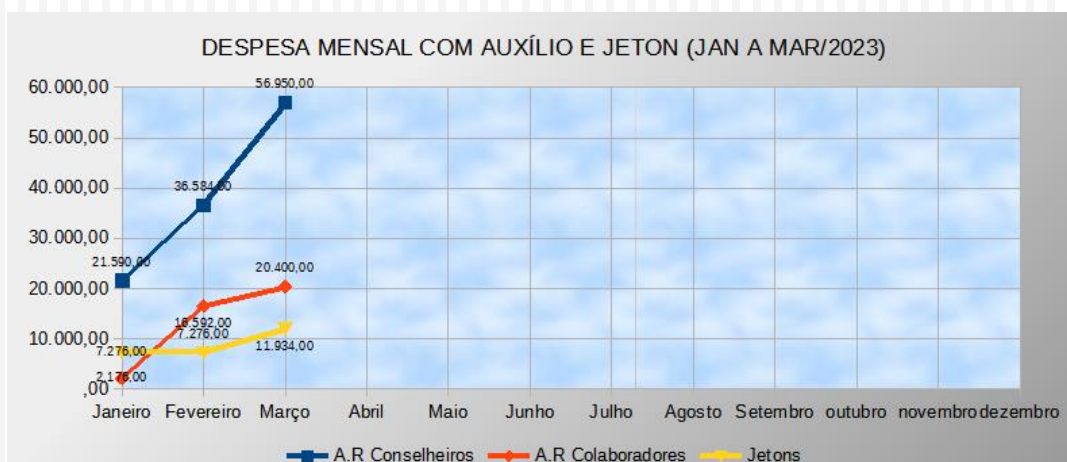
A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 48,64% no 1º trimestre/2023. Diante das considerações expostas a autarquia possui suas contas equilibradas quanto a receita e despesa.

## VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS

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

NATUREZA	1º TRIMESTRE/2023						Previsto	Executado	Diferença	%
	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS									
	JANEIRO		FEVEREIRO		MARÇO					
PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO					
A.R Conselheiros	57.200,00	21.590,00	58.200,00	36.584,00	58.200,00	56.950,00	173.600,00	115.124,00	58.476,00	66,32
A.R Colaboradores	21.640,00	2.176,00	21.760,00	16.592,00	21.760,00	20.400,00	65.160,00	39.168,00	25.992,00	60,11
Jetons	8.960,00	7.276,00	8.960,00	7.276,00	16.440,00	11.934,00	34.360,00	26.486,00	7.874,00	77,08
<b>TOTAL</b>	<b>87.800,00</b>	<b>31.042,00</b>	<b>88.920,00</b>	<b>60.452,00</b>	<b>96.400,00</b>	<b>89.284,00</b>	<b>273.120,00</b>	<b>180.778,00</b>	<b>92.342,00</b>	<b>66,19</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 patamares menores que a previsão inicial. Os percentuais das despesas em relação a previsão inicial estabeleceram assim: O auxílio representação de Conselheiros com 66,32%; auxílio representação de colaboradores com 60,11% e Jeton com 77,08%.

## 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/2022 A MARÇO/2023			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2022	EXERCÍCIO DE 2023	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	11.807.883,38	8.859.465,13	20.667.348,51
DESPESA COM PESSOAL	5.141.169,01	1.610.725,49	6.751.894,50
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>32,67%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			17,33%

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 32,67% 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 uma arrecadação de R\$ 8.859.530,05, que representa um alcance de 42,31% do orçamento inicial para todo o exercício.
2. Para o 1º trimestre/2023 o Coren-DF arrecadou 94,95% da previsão inicial; *(tabela 02)*
3. No 1º trimestre de 2023 o Coren-DF diminuiu em sua arrecadação um percentual de apenas 0,51%% em relação ao mesmo período do exercício de 2022, que perfaz a importância de R\$ 45.764,13, ou seja, arrecadação semelhante entre os exercícios. *(tabela 04 e 05)*
4. O Orçamento de 2023 é maior que o orçamento de 2022 em 17,33% e que diante da semelhança da arrecadação entre os exercícios, infere-se que o Coren-DF poderá ter arrecadação próxima ao estipulado inicialmente.
5. Foi executado 83,91% das despesas inicialmente prevista para o 1º trimestre e 21,73% do exercício total; *(tabela 06 e 12)*
6. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. A exceção mais significativa encontra-se na despesa de Diárias com aumento de 3,45; *(Tabela 07)*
7. 2,86% foi o aumento das despesas entre o atual exercício e o imediatamente anterior; *(Tabela 09)*
8. Fechamento do 1º trimestre/2023 foi superavitário em R\$ 4.309.637,51; *(Tabela 10 e 12);*

9. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis; (*Tabela 15*)
10. Os Jetons, auxílios representações de Conselheiros e Colaboradores cumpriram a previsão inicial para o trimestre, todavia os respectivos auxílios sobrepujaram quando comparado no mesmo período ao exercício anterior.
11. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
12. Ocorreram os devidos repasses da Cota-parte ao Conselho Federal no 1º trimestre/2023;
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