

# Relatório Gerencial do 2º Trimestre/2023

CONTROLADORIA GERAL DO CONSELHO REGIONAL  
DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL



# Relatório Gerencial do 2º 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 2º 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.....	21
<b>VI – DAS ANÁLISES DA RECEITA E DESPESA</b> .....	21
1. Demonstrativo do acompanhamento da receita e despesa.....	23
<b>VII – DAS ANÁLISES DOS AUXÍLIOS E JETONS</b> .....	24
<b>VIII – DAS DESPESAS COM PESSOAL</b> .....	25
<b>IX – DAS CONCLUSÕES</b> .....	26

## **INDICE DE TABELAS**

Tabela 1 - Programação Financeira .....	8
Tabela 2 - Receita Projetada com a Realizada – 2º 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.....	14
Tabela 6 - DESPESA ESTIMADA COM A REALIZADA – 2º 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.....	17
Tabela 9 – DESPESA DETALHADA DO 1º SEMESTRE/2023.....	18
Tabela 10 - PREVISÃO E EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS .....	20
Tabela 11 - COMPARATIVO DE DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023 .....	21
Tabela 12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA MENSAL DA RECEITA E DESPESA.....	22
Tabela 13 - RESUMO DO 2º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2023.....	23
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 .....	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 .....	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 **2º 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.

No mês de junho o orçamento foi reformulado mediante Acordo de Contribuição nº 013/2023 junto ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, materializado pelo PAD Cofen nº 00196.000802/2023-74, na importância de R\$ 131.173,42, referente ao repasse do Federal para realização da Semana de Valorização da Enfermagem 2023. Assim o orçamento configura-se no valor total de R\$ 21.073.167,70.

#### **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 2º 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 – 1ª REFORMULAÇÃO															
Cronograma de execução mensal da RECEITA – 2023															
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais	Totais	
	19,90%	13,66%	10,72%	9,52%	7,22%	6,79%	7,17%	6,51%	5,34%	4,26%	4,10%	4,81%	100,00%	100,00%	
Receitas Correntes	4.193.695,23	2.878.557,02	2.258.296,95	2.005.481,91	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	21.073.167,70	21.073.167,70	
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	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	1.338.041,58	1.338.041,58	
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	2.333.444,91	
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	131.173,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.173,42	131.173,42	
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	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	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	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	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	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	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>2.005.481,91</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>21.073.167,70</b>	<b>21.073.167,70</b>	
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES															
TOTAL GERAL 21.073.167,70															
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	9.330.549,20			4.958.459,23			4.008.076,46			2.776.082,81					
Cronograma de execução mensal de desembolso da DESPESA – 2023															
Especificação	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais	Totais	
	9,17%	8,08%	8,27%	7,65%	8,59%	9,00%	7,30%	7,26%	7,89%	6,37%	7,14%	13,28%	100,00%	100,00%	
Despesas Correntes	1.920.913,87	1.703.484,83	1.741.742,37	1.612.140,14	1.810.518,69	1.861.416,10	1.522.819,03	1.515.289,98	1.661.967,16	1.342.065,07	1.504.949,43	2.798.540,85	20.995.847,52	20.995.847,52	
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	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	0,00	
Outras Despesas Correntes	1.313.496,71	1.096.067,68	1.134.325,22	999.200,28	1.129.835,55	1.062.361,44	841.044,60	832.765,89	978.969,69	658.482,35	704.086,47	1.731.760,45	12.482.396,33	12.482.396,33	
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	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	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	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	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	10.820,17	
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.931.734,04</b>	<b>1.703.484,83</b>	<b>1.741.742,37</b>	<b>1.612.140,14</b>	<b>1.810.518,69</b>	<b>1.897.416,10</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>2.798.540,85</b>	<b>21.073.167,69</b>	<b>21.073.167,69</b>	
Saldo mensal(Rec.-Des.)	2.261.961,19	1.175.072,19	516.554,57	393.341,77	-289.313,04	-465.644,43	-27.687,95	-158.789,85	-536.021,90	-443.378,97	-640.570,68	-1.785.522,90	-0,01	-0,01	
<b>SALDO ACUMULADO</b>	<b>2.261.961,19</b>	<b>3.437.033,38</b>	<b>3.953.587,95</b>	<b>4.346.929,72</b>	<b>4.057.616,68</b>	<b>3.591.972,25</b>	<b>3.564.284,30</b>	<b>3.405.494,44</b>	<b>2.869.472,54</b>	<b>2.426.093,58</b>	<b>1.785.522,89</b>	<b>-0,01</b>	<b>-0,01</b>	<b>-0,01</b>	
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	5.376.961,24			5.320.074,94			4.730.576,17			5.645.555,35					

### • 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 2ª 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. Posteriormente, com o convênio junto ao Cofen, o orçamento figura-se na importância de R\$ 21.073.167,70.

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 Nº 711/2022 e Decisão Coren-DF nº 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 nº 12.514/2011.”**

A Decisão Coren-DF nº 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. Com o advento da realização da Semana da Enfermagem, houve o convênio junto ao Cofen, perfazendo o valor de R\$ 20.995.847,52 para despesa corrente e permanecendo os valores das demais despesas, totalizando um orçamento atualizado em R\$ 21.073.167,70.

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

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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO DISTRITO FEDERAL – COREN-DF						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2023						
RECEITA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Abril	Mai	Junho	Total	Arrecadado	%
					ABR-MAI-JUN	
<b>Receitas Correntes</b>	<b>2.005.481,91</b>	<b>1.521.205,65</b>	<b>1.431.771,67</b>	<b>4.958.459,23</b>	<b>4.769.520,19</b>	<b>96,19%</b>
Receita de Contribuição	1.580.269,30	1.192.872,23	1.082.420,43	3.855.561,95	3.457.043,29	89,66%
Receita Patrimonial	91.436,59	120.923,40	119.979,84	332.339,83	663.458,82	199,63%
Receita de Serviços	202.602,60	207.410,03	229.371,40	639.384,03	541.701,58	84,72%
Transferências Correntes	131.173,42	0,00	0,00	131.173,42	98.011,79	100,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	9.304,71	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	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	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
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>2.005.481,91</b>	<b>1.521.205,65</b>	<b>1.431.771,67</b>	<b>4.958.459,23</b>	<b>4.769.520,19</b>	<b>96,19%</b>
<b>Até o período</b>		<b>9.330.549,20</b>		<b>14.289.008,43</b>	<b>13.629.050,24</b>	<b>95,38%</b>

## • Análise

Observa-se na tabela acima que a efetiva arrecadação do Coren-DF se estabeleceu próxima da prevista para o 2º trimestre. O Coren-DF atingiu uma arrecadação de R\$ 4.769.520,19. Na análise, fica registrado, conforme “tabela 02”, que a Receita de Contribuição atingiu o patamar de 89,66% 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 84,72% do previsto. Para Receita de Serviços nota-se diminuição mais considerável nos serviços de inscrição de pessoa física.

Na totalidade da arrecadação no semestre/2023 (acumulado) em comparação a previsão, o Coren-DF atingiu 95,38%.

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

<b>COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO DAS RECEITAS ENTRE O PREVISTO E O ARRECADADO – SEMESTRE/2023 (ACUMULADO)</b>					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	PREVISTO	ARRECADADO	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	ANUIDADES DE ENFERMEIRO	4.940.144,75	4.008.556,01	-931.588,74	-18,86%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.706.956,44	3.854.420,76	-852.535,68	-18,11%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	60.664,33	32.055,78	-28.608,55	-47,16%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	39.635,32	45.996,04	6.360,72	16,05%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.350.461,34	3.049.883,30	699.421,96	29,76%

6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	162.501,92	137.288,22	-25.213,70	-15,52%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	577.702,85	1.298.807,34	721.104,49	124,82%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	1.319.768,06	1.094.144,46	-225.623,60	-17,10%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	131.173,42	98.076,71	-33.096,71	-25,23%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.	0,00	9.821,62	9.821,62	100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>14.289.008,43</b>	<b>13.629.050,24</b>	<b>-659.958,19</b>	<b>-4,62%</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 18,86%, 18,11% e 47,16%, respectivamente. Diferentemente, as receitas de multas e juros, anuidades de exercícios anteriores e receitas patrimoniais obtiveram elevações da a previsão inicial.

Com todo o exposto em tela, quanto a previsão e arrecadação, verifica-se que a autarquia não alcançou a meta inicial do semestre em 4,62%, que perfaz um valor de R\$ 659.958,19.

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

TABELA 4 - COMPARATIVO ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023

RECEITA				
1º SEMESTRE	COMPARATIVO DA RECEITA			
RECEITAS	2022	2023	Diferença	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>13.560.317,37</b>	<b>13.629.050,24</b>	<b>68.732,87</b>	<b>0,51</b>
Receita de Contribuições	11.692.266,12	11.128.200,11	-564.066,01	-4,82
Receita Patrimonial	826.363,04	1.298.807,34	472.444,30	57,17
Receita de Serviços	923.885,79	1.094.144,46	170.258,67	18,43
Transferências Correntes	110.995,04	98.076,71	-12.918,33	-11,64

Outras Receitas Correntes	6.807,38	9.821,62	<b>3.014,24</b>	<b>44,28</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 (1º Semestre)</b>	<b>13.560.317,37</b>	<b>13.629.050,24</b>	<b>68.732,87</b>	<b>0,51</b>

## • Análise

Conforme tabela “04” a arrecadação no 1º semestre de 2023 foi semelhante ao mesmo período de 2022, superando a arrecadação em apenas 0,51% e totalizando um saldo maior em R\$ 68.732,87.

Como análise, ressalta-se as referidas receitas do 1º semestre (acumulado):

**Receita de Contribuição:** Diminuição de R\$ 564.066,01, que perfaz um percentual negativo de 4,82%.

**Receita Patrimonial:** Acréscimo de R\$ 472.444,30 (57,17%) 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 18,43% 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 no valor de R\$ 3.014,24.

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

COMPARATIVO DA ARRECAÇÃO 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	4.286.087,52	4.008.556,01	-277.531,51	-6,48%
2	ANUIDADES DE TÉCNICO	4.495.321,96	3.854.420,76	-640.901,20	-14,26%
3	ANUIDADES DE AUXILIAR	51.194,55	32.055,78	-19.138,77	-37,38%
4	MULTAS E JUROS SOBRE ANUIDADES DO EXERCÍCIO – PF	37.808,51	45.996,04	8.187,53	21,66%
5	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.691.017,80	3.049.883,30	358.865,50	13,34%
6	ANUIDADES PESSOAS JURÍDICAS	130.835,78	137.288,22	6.452,44	4,93%
7	RECEITAS PATRIMONIAIS – RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	826.363,04	1.298.807,34	472.444,30	57,17%
8	RECEITAS COM SERVIÇOS	923.885,79	1.094.144,46	170.258,67	18,43%
9	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (Rendimentos de aplicação PLATEC)	110.995,04	98.076,71	-12.918,33	-11,64%
10	OUTRAS RECEITAS CORRENTES (D.A / MULTAS E JUROS / REST.)	6.807,38	9.821,62	3.014,24	44,28%
	<b>TOTAL</b>	<b>13.560.317,37</b>	<b>13.629.050,24</b>	<b>68.732,87</b>	<b>0,51%</b>

### • Análise

Conforme tabela “05”, as anuidades de enfermeiro, técnico e auxiliar, não sobrepujaram os valores de 2022, com decréscimo de 6,48%, 14,26% e 37,38%, 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 seis primeiros meses do exercício vigente, onde a arrecadação foi de apenas 0,51% maior 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 – 2º TRIMESTRE**

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2023						
DESPESA						
2º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Abril	Maió	Junho	Total	Liquidada ABR-MAI-JUN	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.612.140,14</b>	<b>1.810.518,69</b>	<b>1.861.416,10</b>	<b>5.284.074,94</b>	<b>4.257.056,07</b>	<b>80,56%</b>
Pessoal Civil	612.939,86	680.683,14	799.054,66	<b>2.092.677,67</b>	1.845.415,98	88,18%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	999.200,28	1.129.835,55	1.062.361,44	<b>3.191.397,27</b>	2.411.640,09	75,57%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimento	0,00	0,00	36.000,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!
<b>Total da Despesa</b>	<b>1.612.140,14</b>	<b>1.810.518,69</b>	<b>1.897.416,10</b>	<b>5.320.074,94</b>	<b>4.257.056,07</b>	<b>80,02%</b>
Até o período (Acumulado)		5.376.961,24		10.697.036,18	8.806.574,31	82,33%

#### • Análise

Observa-se na tabela “06” uma execução 80,02% (oitenta vírgula zero dois por cento) da despesa prevista para todo o 1º semestre/2023, que totaliza um valor a menor da despesa de R\$ 1.063.018,87.

A despesa com Pessoal Civil consumiu 88,18% da previsão inicial enquanto as Outras Despesas Correntes ficaram no patamar de 75,57%, ou seja, não sobrepujaram a orçamento previsto.

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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA Grupos/Elementos	2º TRIMESTRE				EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
	PREVISÃO						
	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2			
RECEITAS CORRENTES	2.005.481,91	1.521.205,65	1.431.771,67	4.958.459,23	4.769.520,19	-188.939,04	96,19
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>2.005.481,91</b>	<b>1.521.205,65</b>	<b>1.431.771,67</b>	<b>4.958.459,23</b>	<b>4.769.520,19</b>	<b>-188.939,04</b>	<b>96,19</b>
Percentual Mensal/Trimestral	14,04%	10,65%	10,02%	34,70%	33,38%		
DESPESAS CORRENTES	1.612.140,14	1.810.518,69	1.861.416,10	5.284.074,93	4.257.056,07	-1.027.018,86	80,56
Pessoal Civil	612.939,86	680.683,14	799.054,66	2.092.677,66	1.845.415,98	-247.261,68	88,18
Transferências Intragovernamentais	445.717,97	350.070,56	327.947,96	1.123.736,49	999.702,75	-124.033,74	88,96
Diárias	0,00	25.821,00	3.933,00	29.754,00	7.804,00	-21.950,00	-100,00
Material de Consumo	24.820,16	27.820,16	4.320,16	56.960,48	9.981,91	-46.978,57	17,52
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	23.000,00	9.000,00	32.000,00	24.789,70	-7.210,30	-100,00
Serviços de Consultoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Locação de Mão de Obra	125.457,14	125.457,14	125.457,14	376.371,42	324.134,35	-52.237,07	86,12
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Física	20.374,00	20.374,00	20.374,00	61.122,00	27.812,14	-33.309,86	45,50
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	149.766,80	333.597,25	340.811,58	824.175,63	378.558,68	-445.616,95	45,93
Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação e comunicação - PJ	42.363,39	42.363,38	42.363,38	127.090,15	68.581,68	-58.508,47	53,96
Auxílio Alimentação	76.440,42	76.440,42	76.440,42	229.321,26	208.535,00	-20.786,26	90,94
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Auxílio Transporte	11.840,40	14.471,60	13.813,80	40.125,80	18.161,20	-21.964,60	45,26
Depósitos Compulsórios	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	100,00
Auxílio Representação de Conselheiros	58.200,00	58.200,00	58.200,00	174.600,00	175.406,00	806,00	0,46
Auxílio Representação de Colaboradores	21.760,00	21.760,00	21.760,00	65.280,00	131.954,00	66.674,00	102,14
Jetons e Gratificações a Conselheiros	8.960,00	8.960,00	16.440,00	34.360,00	20.128,00	-14.232,00	58,58
Demais Indenizações e Restituições	1.500,00	1.500,04	1.500,00	4.500,04	4.090,68	-409,36	90,90
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimento	0,00	0,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.612.140,14</b>	<b>1.810.518,69</b>	<b>1.897.416,10</b>	<b>5.320.074,93</b>	<b>4.257.056,07</b>	<b>-1.063.018,86</b>	<b>80,02%</b>
Percentual Mensal/Trimestral	15,01%	16,85%	17,66%	49,53%	39,63%		
Superávit/Déficit	393.341,77	-289.313,04	-465.644,43	-361.615,70	512.464,12		

Observando a tabela “07” nota-se que apenas as despesas de “Auxílio Representação de Conselheiros e Colaboradores” foram maiores que a previsão inicial em 0,46% e 102,14%, respectivamente. Tais despesas carecem de atenção quanto a execução, pois tais desvios podem acarretar em reformulações, caracterizando, caso não haja justificativa, falta de planejamento.

As demais despesas encontram-se abaixo da previsão e totaliza um percentual de 80,02% de execução da despesa.

Nota-se ainda que o Conselho obteve superávit no 2º trimestre do exercício de 2023.

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

DESPESA COTA – PARTE COFEN – 2022 X 2023					
Repasso de 25% da receita do Coren-DF					
ANO	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4º TRIMESTRE	REPASSE TOTAL
2022	2.138.441,14	1.015.951,81	0,00	0,00	3.154.392,95
2023	2.055.848,20	999.702,75	0,00	0,00	3.055.550,95
DIFERENÇA	<b>-82.592,94</b>	<b>-16.249,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-98.842,00</b>
					<b>% -3,13%</b>

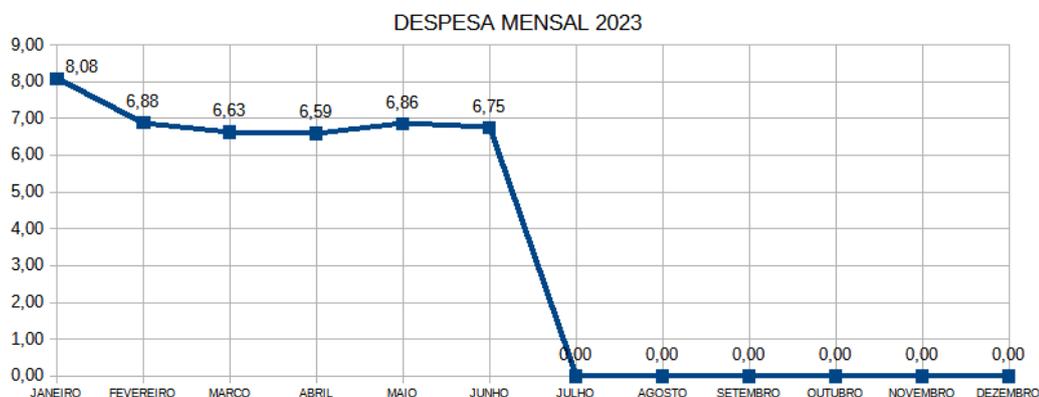
• **Análise**

O Coren-DF obteve em 2023 uma despesa de R\$ 98.842,00 menor que em 2022. O Coren-DF totalizou uma despesa de repasse ao Cofen menor em 3,13%, 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 e uma estabilização no 2º 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 junho o repasse foi de R\$ 278.751,73, perfazendo uma diminuição de aproximadamente 71,34% nesta despesa.

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

COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS ENTRE OS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023 – ACUMULADO					
NOTA	DESCRIMINAÇÃO DAS DESPESAS	ANO 2022	ANO 2023	AUMENTO/REDUÇÃO	
				VALOR	PERC %
1	DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	2.980.120,99	3.456.141,47	476.020,48	16,0%
2	COTA PARTE COFEN	3.154.392,95	3.055.550,95	-98.842,00	-3,13%
3	DIÁRIAS	21.058,00	23.194,00	2.136,00	10,14%
4	DESPESAS COM MATERIAIS DE CONSUMO	35.626,33	13.370,37	-22.255,96	-62,47%
5	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	38.247,06	24.789,70	-13.457,36	-35,19%
6	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	SERVIÇOS TERCEIRIZADOS – PESSOA FÍSICA	58.865,41	60.831,35	1.965,94	3,34%

8	LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	337.671,41	449.915,82	112.244,41	33,24%
9	DEMAIS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	618.279,86	623.139,48	4.859,62	0,79%
10	SERVIÇOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	0,00	117.439,23	117.439,23	100,00%
11	AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	414.919,94	418.079,00	3.159,06	0,76%
12	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	438,30	465,00	26,70	6,09%
13	AUXÍLIO TRANSPORTE	35.894,16	36.359,12	464,96	1,30%
14	DEPÓSITOS COMPULSORIOS	0,00	12.000,00	12.000,00	#DIV/0!
15	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (CONSELHEIROS)	241.711,00	290.530,00	48.819,00	20,20%
16	DESPESAS AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO (COLABORADORES)	80.444,00	171.122,00	90.678,00	112,72%
17	DESPESAS JETONS	54.944,00	46.614,00	-8.330,00	-15,16%
18	DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.058,57	7.042,82	2.984,25	73,53%
19	DESPESA DE CAPITAL (BENS PATRIMONIAIS)	7.399,99	0,00	-7.399,99	-100,00%
20	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>8.084.071,97</b>	<b>8.806.584,31</b>	<b>722.512,34</b>	<b>8,94%</b>

## • Análise

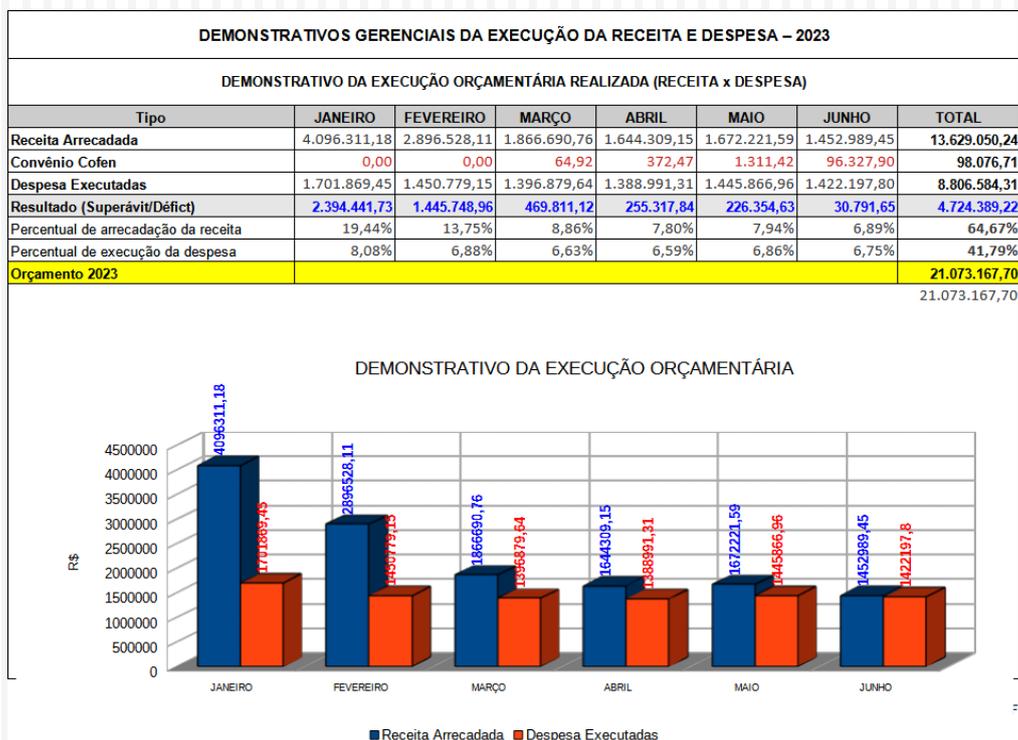
No detalhamento da despesa, vale destacar alguns aumentos entre os exercícios de 2022 e 2023:

1. **Despesa com Pessoal e Encargos:** Aumento de 16%, devido a Plano de Cargos, Carreiras e Salários – PCCS, Acordo Coletivo de Trabalho – ACT e contratação de cargo em comissão.
2. **Despesa com Locação de Mão de Obra:** Aumento de 33,24%. Deve-se considerar que no ano de 2022 não houve pagamento em janeiro, haja vista que foram realizados em dezembro de 2021. Outro fator foi o aumento dos colaboradores junto a nova empresa contratada.
3. **Despesa com Auxílio Representação (Conselheiros):** Aumento de 20,20%.

4. **Despesa com Auxílio Representação (Colaborador):** Aumento de 112,72%. Valor acima do orçamento em R\$ 90678,00
5. **Despesa com Indenizações e Restituições:** Aumento de 73,53% pelo aumento de ressarcimento de anuidades de exercícios anteriores.

Diante do exposto relativo à despesa, houve em 2023 acréscimo de 8,94% quando comparado ao exercício de 2022, que perfaz um aumento de R\$ 722.512,34.

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



### • Análise

Observa-se na tabela “10” que o Coren-DF no 1º semestre/2023 arrecadou a importância de R\$ 13.629.050,24 e executou uma

despesa de R\$ 8.806.584,31, perfazendo assim um superávit semestral de R\$ 4.724.389,22. A autarquia arrecadou 64,67% do orçamento previsto e executou 41,79% 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 SEMESTRE	COMPARATIVO DA DESPESA			
DESPESAS	2022	2023	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>8.076.671,98</b>	<b>8.806.584,31</b>	<b>729.912,33</b>	<b>9,04</b>
Pessoal Civil	2.980.120,99	3.456.141,47	476.020,48	15,97
Juros e Encargos da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	5.096.550,99	5.350.442,84	253.891,85	4,98
<b>Despesas de Capital</b>	<b>7.399,99</b>	<b>,00</b>	<b>-7.399,99</b>	<b>-100,00</b>
Investimento	7.399,99	,00	7.399,99	100,00
Inversões financeiras	,00	,00	,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	,00	,00	,00	#DIV/0!
Reserva de Contingência	,00	,00	,00	#DIV/0!
<b>Total da Despesa (1º Semestre)</b>	<b>8.084.071,97</b>	<b>8.806.584,31</b>	<b>722.512,34</b>	<b>8,94</b>

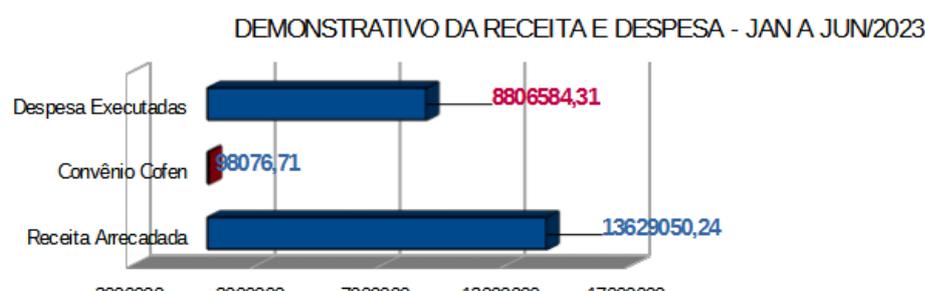
### • Análise

Quanto ao ano de 2022, o Coren-DF obteve uma despesa no 1º semestre de R\$ 8.084.071,97 e no exercício de 2023 uma execução de R\$ 8.806.584,31. Na comparação da despesa entre os anos, fica evidenciado um aumento na despesa de R\$ 722.512,34 (setecentos e vinte e dois mil, quinhentos e doze reais e trinta e quatro centavos), que representa o percentual de 8,94%. 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	2º TRIMESTRE	Acumulado
Receita Arrecadada	8.859.530,05	4.769.520,19	13.629.050,24
Convênio Cofen	64,92	98.011,79	98.076,71
Despesa Executadas	4.549.528,24	4.257.056,07	8.806.584,31
Resultado (Superávit/Déficit)	4.309.936,89	512.464,12	4.724.389,22
Percentual de arrecadação da receita	42,04%	22,63%	64,67%
Percentual de execução da despesa	21,59%	20,20%	41,79%
<b>Orçamento 2023</b>			<b>21.073.167,70</b>

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA - JAN A JUN/2023

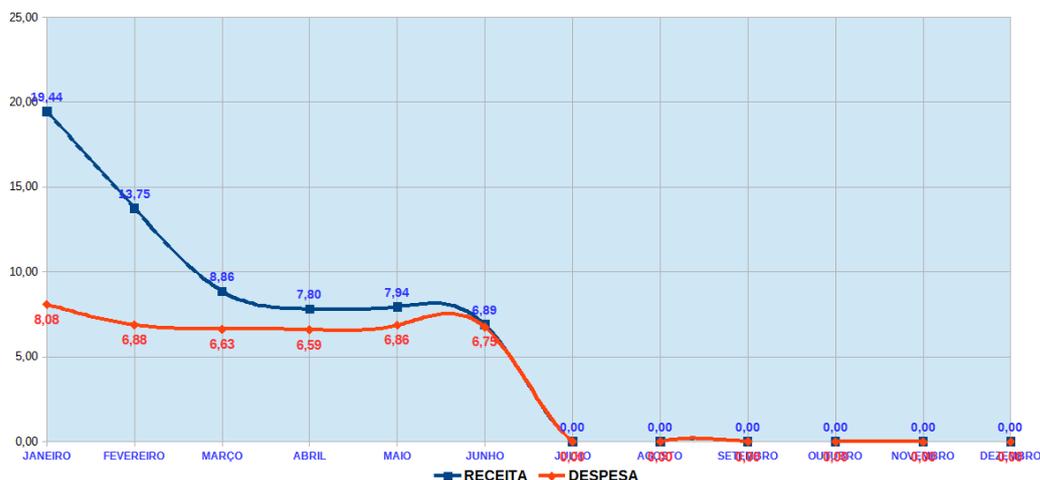
Item	Valor (R\$)
Despesa Executadas	8.806.584,31
Convênio Cofen	98.076,71
Receita Arrecadada	13.629.050,24

• Análise

Na tabela “12” percebe-se que o Coren-DF possui saldos superavitários no 1º e 2º trimestre. Na totalização dos meses a autarquia registra superávit orçamentário de R\$ 4.724.389,22

GRÁFICO 3 - PERCENTUAL DA RECEITA E DESPESA 2023

RECEITA X DESPESA 2023 (%)



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

TABELA 13 - RESUMO DO 2º TRIMESTRE DA RECEITA E DESPESA 2023

Resumo 2º Trimestre		Resumo Acumulado (1º SEMESTRE)	
Receita estimada	4.958.459,23	Receita estimada	14.289.008,43
Receita Realizada	4.769.520,19	Receita Realizada	13.629.050,24
<b>Déficit Orçamentário</b>	<b>-188.939,04</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>-659.958,19</b>
Despesa Prevista	5.320.074,94	Despesa Prevista	10.697.036,18
Despesa Realizada	4.257.056,07	Despesa Realizada	8.806.584,31
<b>Superavit Orçamentário</b>	<b>1.063.018,87</b>	<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>1.890.451,87</b>
Receita Realizada	4.769.520,19	Receita Realizada	13.629.050,24
Despesa Realizada	4.257.056,07	Despesa Realizada	8.806.584,31
<b>Superavit Financeiro</b>	<b>512.464,12</b>	<b>Superávit Financeiro</b>	<b>4.822.465,93</b>
Superavit Financeiro em %	<b>10,74%</b>	Superávit Financeiro em %	<b>35,38%</b>

### • Análise

A tabela “13” demonstra que o Coren-DF possui superávit financeiro de 10,74% no 2º trimestre/2023 e 35,38% no acumulado. 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

2º TRIMESTRE/2023										
NATUREZA	AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO/JETONS						Previsto	Executado	Diferença	%
	ABRIL		MAIO		JUNHO					
	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO	PREVISTO	EXECUTADO				
A.R Conselheiros	58.200,00	52.598,00	58.200,00	60.316,00	58.200,00	62.492,00	174.600,00	175.406,00	-806,00	0,46
Jetons	8.960,00	6.936,00	8.960,00	5.916,00	16.440,00	7.276,00	34.360,00	20.128,00	14.232,00	-41,42
A.R Colaboradores	21.760,00	35.632,00	21.760,00	52.088,00	21.760,00	44.234,00	65.280,00	131.954,00	-66.674,00	102,14
<b>TOTAL</b>	<b>88.920,00</b>	<b>95.166,00</b>	<b>88.920,00</b>	<b>118.320,00</b>	<b>96.400,00</b>	<b>114.002,00</b>	<b>274.240,00</b>	<b>327.488,00</b>	<b>-53.248,00</b>	<b>19,42</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 patamar maior que a previsão inicial em 19,42%. Os percentuais das despesas em relação a previsão inicial estabeleceram assim: O auxílio representação de Conselheiros com 0,46% maior que a previsão para o trimestre; auxílio representação de colaboradores com 102,14% maior que a previsão para o trimestre e Jeton com 41,42% menor que a previsão. A Controladoria Geral recomenda adequação da despesa de auxílio de colaboradores, considerando que a execução foi consideravelmente maior que o projetado para o trimestre.

## 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: JULHO/2022 A JUNHO/2023			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2022	EXERCÍCIO DE 2023	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA TOTAL	7.152.860,19	13.530.973,53	20.683.833,72
DESPESA COM PESSOAL	3.629.228,46	3.456.141,47	7.085.369,93
<b>ÍNDICE LRF</b>			<b>34,26%</b>
LIMITE ACEITÁVEL			50,00%
FOLGA ATUAL			15,74%

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 34,26% 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 do valor global do orçamento na importância de R\$ 131.173,42, concernente ao convênio junto ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, para apoio na realização da Semana de Valorização da Enfermagem 2023.
2. Houve no 2º trimestre/2023 uma arrecadação de R\$ 4.769.520,19, e no acumulado (1º semestre) R\$ 13.629.050,24

- que representa um alcance de 64,67% do orçamento inicial para todo o exercício.
3. Para o semestre/2023 o Coren-DF arrecadou 95,38% da previsão inicial; *(tabela 02)*
  4. No acumulado de 2023 (janeiro a fevereiro) o Coren-DF obteve arrecadação semelhante ao mesmo período de 2022, com aumento de apenas 0,51%, que perfaz a importância maior de R\$ 68.732,47. *(tabela 04 e 05)*
  5. 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, podendo assim ocorrer superávit financeiro e não excesso de arrecadação, considerando variáveis;
  6. Foi executado 80,02% das despesas inicialmente prevista para o 2º trimestre e 41,79% do exercício total; *(tabela 06, 10 e 12)*
  7. O Coren-DF encontra-se dentro da previsibilidade das despesas. A exceção mais significativa encontra-se na despesa de Auxílio Representação de Colaboradores com aumento significativo de 102,14 *(Tabela 07)*. O Coren-DF deverá estabelecer critérios quanto a esta despesa, objetivando a não ocorrência de reformulação, o que pode caracterizar a falta de planejamento, caso não haja justificativa;
  8. 8,94% foi o aumento das despesas entre o atual exercício e o imediatamente anterior *(Tabela 09)*, com aumento mais significativa com a despesa com pessoal.
  9. Fechamento do 1º semestre/2023 foi superavitário em R\$ 4.724.389,22; *(Tabela 10 e 12)*;

10. O limite da despesa com pessoal encontra-se em patamares aceitáveis; (*Tabela 15*)
11. A despesa com “Jeton” cumpriu a previsão inicial para o trimestre, entretanto os auxílios representações de Conselheiros e Colaboradores não cumpriram tal previsão inicial. Ainda quando comparado ao exercício de 2022 os respectivos auxílios de 2023 foram maiores.
12. Diante das informações citadas, o Coren-DF encontra-se com as contas equilibradas quanto ao alinhamento das receitas e despesas;
13. Ocorreram os devidos repasses da Cota-parte ao Conselho Federal no 2º trimestre/2023;
14. 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;
15. Atentar-se ao envio dos demonstrativos contábeis trimestrais ao Conselho Federal e publicidade do portal da transparência deste Regional objetivando atendimento a Resolução Cofen.

## **É O RELATÓRIO**

**JOÃO JOSAFÁ DE OLIVEIRA JUNIOR**

Controladoria Geral do Coren-DF

CRC-DF-016958/O-0