



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe – Coren/SE

Controladoria Geral – Controle Interno

Relatório Gerencial 3º TRIMESTRE/2017

- **Planejamento Financeiro -**
- **Cronograma de Desembolso -**
- **Execução Orçamentária e Financeira -**

Aracaju, 2017



Sumário

I	– INTRODUÇÃO.....	3
II	– PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	4
III	– EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV	– DAS ANÁLISES.....	5
	1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso:.....	5
	1.1 Previsão Inicial da Receita.....	6
	1.2 Previsão Inicial da Despesa.....	7
2.	Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real):.....	8
3.	Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):.....	10
4.	Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:.....	12
V	- CONCLUSÕES.....	13



I- INTRODUÇÃO

O Presente relatório gerencial, tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren-SE, 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), facilitando um possível trabalho de supervisores de verificação, ateste da veracidade e fidedignidade das informações contida neste relatório.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados das execuções das despesas e na arrecadação das receitas do 3º TRIMESTRE do exercício de 2017, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Em cumprimento da Decisão Coren-SE nº 01/2010 que institui a Controladoria Geral para as atividades administrativas do Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe – Coren-SE, e observando o 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-SE.



II- PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO

A programação financeira e o cronograma de desembolso é peça imprescindível 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 2017 foi elaborada pelo Departamento de Financeiro/Contábil em conjunto com a Diretoria do Coren-SE e aprovada na Reunião Ordinária de Plenária – ROP 409^a de 27 de Outubro de 2016 por meio da Decisão Coren-SE nº 47/2016 de 27 de Outubro de 2016, Homologado pela Decisão Cofen nº 0270/2016 de 28 de novembro de 2016.



IV- DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 3^a Trimestre do exercício de 2017, referente ao desempenho da receita, confrontando o fluxo estimado com o fluxo realizado com 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

Cronograma Anual de Desembolso – 2017 (Resolução Cofen nº 503/2016, Artigo 3º)													
Contrapartida Financeira	MESES												
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Grupos /Elementos de Despesa													
Receitas Correntes	750.000,00	500.000,00	500.000,00	300.000,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00	400.000,00	198.000,00	150.000,00	400.000,00	600.000,00	4.448.000,00
Receitas de Capital	740.000,00	200.000,00	120.000,00	320.000,00	400.000,00	,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780.000,00
Total da Receita	1.490.000,00	700.000,00	620.000,00	620.000,00	650.000,00	200.000,00	200.000,00	400.000,00	198.000,00	150.000,00	400.000,00	600.000,00	6.228.000,00
Percentual Mensal/Trimestral	23,92%	11,24%	9,96%	9,96%	10,44%	3,21%	3,21%	6,42%	3,18%	2,41%	6,42%	9,63%	100%
TOTAL POR TRIMESTRE			2.810.000,00			1.470.000,00			798.000,00			1.150.000,00	6.228.000,00

Despesas Correntes	488.000,00	400.500,00	408.000,00	352.000,00	329.000,00	330.500,00	347.500,00	364.500,00	315.000,00	298.000,00	381.500,00	433.000,00	4.448.000,00
Pessoal Civil	143.000,00	140.000,00	142.000,00	135.000,00	140.000,00	135.000,00	170.000,00	140.000,00	130.000,00	130.000,00	140.000,00	170.000,00	1.715.000,00
Transferências Intragovernamentais	187.500,00	125.000,00	125.000,00	75.000,00	62.500,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	49.500,00	37.500,00	100.000,00	106.000,00	1.068.000,00
Material de Consumo	5.000,00	3.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.000,00	5.000,00	3.000,00	4.000,00	3.500,00	5.000,00	3.500,00	50.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção	2.500,00	2.000,00	1.500,00	3.000,00	2.000,00	1.500,00	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.500,00	3.500,00	24.000,00
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	150.000,00	130.000,00	135.000,00	135.000,00	120.000,00	140.000,00	120.000,00	120.000,00	130.000,00	126.000,00	135.000,00	150.000,00	1.591.000,00
Despesas de Capital	550.000,00	290.000,00	200.000,00	210.000,00	280.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780.000,00
Investimento	550.000,00	290.000,00	200.000,00	210.000,00	280.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780.000,00
Obras e Instalações	550.000,00	290.000,00	200.000,00	210.000,00	280.000,00	250.000,00	,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780.000,00
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
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
Total da Despesa	1.038.000,00	690.500,00	608.000,00	562.500,00	609.000,00	580.500,00	347.500,00	364.500,00	315.000,00	298.000,00	381.500,00	433.000,00	6.228.000,00
Percentual Mensal/Trimestral	16,67%	11,09%	9,76%	9,03%	9,78%	9,32%	5,58%	5,85%	5,06%	4,78%	6,13%	6,95%	100%
Superávit / Déficit	452.000,00	9.500,00	12.000,00	57.500,00	41.000,00	-380.500,00	-147.500,00	35.500,00	-117.000,00	-148.000,00	18.500,00	167.000,00	0,00
TOTAL POR TRIMESTRE			2.336.500,00			1.752.000,00			1.027.000,00			1.112.500,00	6.228.000,00

Quadro 01

ANÁLISE

Com intuito de promover o equilíbrio, 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 Controle Interno do Coren-SE elabora neste documento a análise da programação financeira e o cronograma de desembolso, bem como a execução orçamentária do 3^a trimestre do exercício de 2017, conforme quadro detalhado acima.

1.1 Previsão Inicial da Receita

Inicialmente deve-se considerar que a receita orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 6.228.000,00, prevendo Receitas Correntes e de Capital.

Conforme tabela acima, percebe-se uma projeção em valores financeiros e percentuais das Receitas Correntes e de Capital.

Um fator preponderante que influencia a programação financeira para o exercício de 2017 concernente as receitas, foi a Resolução COFEN N^o 494/2015, que fixa o valor das anuidades dos Conselhos Regionais de Enfermagem que diz no Artigo 3^o:

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

Art. I – com mínimo de 10% e máximo de 20% de desconto em cota única até 31 de janeiro e desconto de até 10% nos meses de fevereiro e março, devendo o Regional baixar ato Decisório estabelecendo o valor exato do desconto.”

A Decisão Coren-SE n^o 48/2016 estabelece em seu artigo 1^o: Parágrafo único:



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

“ Fica estabelecidos descontos progressivos para pagamento antecipado das anuidades relativas ao ano-base 2017, de 10% (dez por cento) para pagamento até 16/01/2017, de 7% (sete por cento) para pagamentos efetuados até 15/02/2017 e 4% (quatro por cento) para pagamentos efetuados até 15/03/2017”.

Com o referido artigo a programação financeira projeta os maiores percentuais de arrecadação nos primeiros meses de 2017.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 3º trimestre de 2017 é de 68,72%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 4.280.000,00.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 6.228.000,00, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 4.448.000,00, de capital no valor de R\$ 1.780.000,00.



2. Demonstrativo do acompanhamento mensal da RECEITA estimada (previsão) com a arrecadada (real) -QUADRO 02:

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE – COREN-SE						
ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2017						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	Total	Arrecadado JULHO- AGOSTO- SETEMBRO	%
Receitas Correntes	200.000,00	400.000,00	198.000,00	798.000,00	941.148,02	118%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	739.559,76	100%
Total da Receita	200.000,00	400.000,00	198.000,00	798.000,00	1.680.707,78	106%
Até o período				5.078.000,00	4.245.016,33	84%

1º, 2º E 3º TRIMESTRES/2017	
PREVISTA	5.078.000,00
ARRECADADA	4.245.016,33
DIFERENÇA	832.983,67

Quadro -02

ANÁLISE

Observa-se no quadro N° 02 acima que a efetiva arrecadação do Coren-SE foi menor que receita PREVISTA para o Semestre que perfaz uma arrecadação inferior em 16% (Dezesseis por cento) refletindo uma diferença negativa de R\$ 832.983,67 (Oitocentos e trinta e dois mil novecentos e oitenta e três reais e sessenta e sete centavos). Inicialmente foi previsto para o Semestre o valor de R\$ 5.078.000,00 e arrecadou R\$ 4.245.016,33. O que ocasionou esta diferença foram as Receitas de Capital, que por atraso na Construção da Sede não foi possível receber a Receita Prevista para a 3ª prestação o que ocorrerá no 4º trimestre, uma vez que, para receber esta Receita seria necessário prestar contas do 2º aporte realizado pelo COFEN, o que já foi executado, porém falta a aprovação da parte da engenharia do COFEN para que venha a parcela restante.



RECEITA MENSAL ARRECADADA

Tipo	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	TOTAL
Receita Prevista	200.000,00	400.000,00	198.000,00	798.000,00
Receita Arrecadada	156.164,02	199.823,15	1.324.720,61	1.680.707,78
Resultado (Superávit/Déficit)	-43.835,98	-200.176,85	1.126.720,61	882.707,78
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	24,41%	50,04%	4.690,50%	106,15%

Quadro 03

ANÁLISE

Vale observar, que no trimestre em questão, nem todos percentuais foram inferiores aos provisionados, tanto as receitas correntes e principalmente as receitas de capital, sendo que a diferença é maior por causa das receitas de Capital que influenciaram. Os saldos refletem no total geral de aproximadamente 106,15%, superior à previsão inicial da autarquia. As receitas de anuidades constituem para o orçamento as maiores fontes de captação de recursos e o não atingimento da meta orçada sugere reavaliação quanto aos cálculos inicialmente orçado objetivando saldo superavitário.

Nota-se que a receita arrecadada no trimestre foi superior a prevista em R\$ 882.707,78, no entanto o Coren-SE deve observar que o maior causador desta diferença foram as receitas de Capital e as Transferências correntes Intragovernamentais. Do resultado final entre os meses de Janeiro a Setembro. O Coren-SE prevê, para o exercício de 2017, uma arrecadação total de R\$ 6.228.000,00 (Seis milhões duzentos e vinte e oito mil reais) e fica evidenciado que o Coren-SE arrecadou 68,16% do inicialmente orçado para o exercício, que perfaz um valor de R\$ 4.245.016,33, restando ainda um percentual de 31,84% para arrecadar para o próximo trimestre.

3. Demonstrativo do acompanhamento mensal da DESPESA autorizada (previsão) com a realizada (real):

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2017						
DESPESAS						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	Total	JULHO-AGOSTO-SETEMBRO	%
Despesas Correntes	347.500,00	364.500,00	315.500,00	1.027.000,00	1.026.186,42	99,92%
Pessoal Civil	170.000,00	140.000,00	130.000,00	440.000,00	427.221,03	97,10%
Transferências Intragovernamentais	50.000,00	100.000,00	49.500,00	199.500,00	269.893,67	135,28%
Material de Consumo	5.000,00	3.000,00	4.000,00	12.000,00	12.635,06	105,29%
Passagem e Despesas com Locomoção	2.500,00	1.500,00	1.500,00	5.500,00	961,28	17,48%
Outros Serviços Terceiros/Pessoa Jurídica	120.000,00	120.000,00	130.000,00	370.000,00	315.475,38	85,26%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamentos e material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total da Despesa	347.500,00	364.500,00	315.500,00	1.027.000,00	1.026.186,42	99,92%
Até o período				5.115,500,00	3.302.066,91	64,56%

Quadro 04

3º TRIMESTRE/2017		%
PREVISTA	1.027.000,00	100,00%
EXECUTADA	1.026.186,42	99,92%
DIFERENÇA	813,58	0,79%

Quadro 05

ANÁLISE

Observa-se no Quadro 05 uma execução 99,92% (Noventa e nove vírgula noventa e dois por cento) da despesa prevista para o 3º trimestre de 2017, perfazendo um valor de R\$ 1.026.186,42.

No período em questão percebe-se que o Coren-SE executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 813,58 (Oitocentos e treze reais e cinquenta e oito centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 05”, deve-se considerar que o Coren-SE obteve diminuição nos percentuais no Segundo trimestre, significa que o Coren/SE está em constante controle das suas despesas.

EXECUTADO ATÉ SETEMBRO	53,02%	3.302.066,91
PREVISTO	100,00	6.228.000,00
A EXECUTAR	46,98	2.925.933,09

Quadro 06

ANÁLISE

Analisando o quadro “06”, a autarquia consumiu até SETEMBRO/2017 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 53,02% (Cinquenta e três vírgula zero dois por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 3.302.066,91 restando ao orçamento o percentual de 46,98% que perfaz um valor de R\$ 2.925.933,09 para ser executado nos próximos meses.



4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

GRUPOS / ELEMENTOS DE DESPESAS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	DIFERENÇA
Receitas Correntes	798.000,00	941.148,02	143.148,02	118%
Receitas de Capital	0,00	739.559,76	739.559,76	100%
TOTAL DAS RECEITAS	798.000,00	1.680.707,78	882.707,78	111%
DESPESAS CORRENTES	1.027.000,00	1.026.186,42	813,58	93%
Pessoal Civil	440.000,00	427.221,03	12.778,97	97%
Transferências Intragovernamentais	199.500,00	269.893,67	- 70.393,67	135%
Material de Consumo	12.000,00	12.635,06	- 635,06	105%
Passagens e Despesas com Locomoção	5.500,00	961,28	4.538,72	17%
Outros Serviços de Terceiros /Pessoa Jurídica	370.000,00	315.475,38	54.524,62	85%
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento e material permanente	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	1.027.000,00	1.026.186,42	813,58	93%

Quadro 07

ANÁLISE

Observando o quadro “07”, percebe-se que o Coren-SE cumpriu em parte, de forma global, a metas previstas de arrecadação da receita e execução da despesa conforme cronograma de desembolso previamente elaborado e aprovado.

A Receita arrecadada até o Terceiro trimestre foi inferior a prevista em 16%, isso levando em consideração o aporte da Construção da Sede só veio parte até o 3º Trimestre. Conforme abaixo discriminado, a Receita Corrente está abaixo do limite da Previsão, a distorção maior foi a Receita de Capital.

- ✓ RECEITAS CORRENTES - 12%
- ✓ RECEITAS DE CAPITAL – 57%

As despesas estiveram um pouco abaixo da previsão inicial o que pelo percentual está na margem de erro de apenas 7% totalizando um percentual de execução de 93%.

DESPESAS CORRENTES - 93%



Coren^{SE}

Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

DESPESAS DE CAPITAL - 0,00

Desta forma conclui-se que o Coren/SE, está atento aos controles das despesas e receitas para um melhor cumprimento das suas obrigações.

V- CONCLUSÕES

Conforme controle e acompanhamento do cumprimento do Cronograma Anual de Desembolso inseridos neste relatório analítico (receitas e despesas) do Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe - Coren-SE, conclui-se:

1. A máxima observância quanto ao exposto em tela principalmente com a fiel execução do Planejamento Financeiro/Cronograma de desembolso, sempre atentando para a arrecadação da receita e execução da despesa, o que pode acarretar alterações na execução das despesas;
2. Há já neste trimestre distorção nas contas do Coren-SE abaixo do previsto, o que não causa grande instabilidade uma vez que a arrecadação corrente está abaixo da previsão em 13%, e a execução da despesa um pouco abaixo do estabelecido em 13% das despesas empenhadas.
3. Atentar-se para a arrecadação de algumas receitas que não alcançaram o valor previsto no trimestre e execução de certas despesas que ficaram acima do previsto.
4. Deve-se estabelecer critérios estabilizadores para frear o aumento dos saldos negativos mensais (déficit) significativos que possam comprometer o exercício, conforme quadro 03.
5. O Coren-SE deverá sempre alinhar a despesa observando a real arrecadação, objetivando o superávit orçamentário para o exercício de 2017.
6. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e a previsão dos relatórios encaminhados pelo Departamento Contábil.



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

ALOÍSIO SANTOS RIBAS
Controle Interno do Coren-SE
Mat. 080