



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe – Coren/SE

Controladoria Geral – Controle Interno

Relatório Gerencial 1º TRIMESTRE/2020

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

Aracaju, 2020



Sumário

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DE DESEMBOLSO.....	3
III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.....	4
IV – DAS ANÁLISES.....	4
1. Demonstrativo do Planejamento Financeiro e do Cronograma de Desembolso.....	5
1.1 Previsão Inicial da Receita.....	7
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):.....	10
4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO.....	12
V – Conclusões.....	14



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 1º TRIMESTRE do exercício de 2020, 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 2020 foi elaborada pelo Departamento de Financeiro/Contábil em conjunto com a Diretoria do COREN-SE e o Controle Interno.

IV- DAS ANÁLISES

Com a finalidade de demonstrar, acompanhar e avaliar o 1^a Trimestre do exercício de 2020, 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 – 2020 (Resolução COFEN nº 503/2016, Artigo 3º)													
Contrapartida Financeira	MESES												
Grupos /Elementos de Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Receitas Correntes	850.000,00	500.000,00	700.000,00	300.000,00	200.000,00	220.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	180.000,00	200.000,00	350.616,46	4.100.616,46
Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total da Receita	850.000,00	500.000,00	700.000,00	300.000,00	200.000,00	220.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	180.000,00	200.000,00	350.616,46	4.100.616,46
Percentual Mensal/Trimestral	20,73%	12,19%	17,07%	7,32%	4,88%	5,36%	4,88%	4,88%	4,88%	4,39%	4,88%	8,54%	100%
TOTAL POR TRIMESTRE	2.050.000,00			720.000,00			600.000,00			730.616,46			4.100.616,46
Despesas Correntes	461.500,00	385.000,00	426.388,28	319.500,00	303.500,00	317.863,60	275.000,00	294.000,00	314.000,00	297.500,00	326.892,21	373.580,53	4.094.724,62
Pessoal Civil	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	208.363,60	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	208.363,65	2.116.727,25
Transferências Intragovernamentais	212.500,00	125.000,00	161.888,28	75.000,00	50.000,00	55.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	45.000,00	50.000,00	87.500,00	1.011.888,28



Material de Consumo	4.000,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.500,00	3.000,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00	1.000,00	1.500,00	5.727,66	37.727,66
Passagens e Despesas com Locomoção	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.500,00	15.392,21	2.000,00	28.392,21
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	75.000,00	85.000,00	90.000,00	70.000,00	80.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	90.000,00	80.000,00	90.000,00	69.989,22	899.989,22
Despesas de Capital	0	0	1.762,66	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.762,66
Investimento	0	0	1.762,66	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.762,66
Obras e Instalações	0	0	1.762,66	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	0	4.129,18	0	0	0	0	0	0	0	0	4.129,18
Reserva de Contingência	0	0	0	4.129,18	0	0	0	0	0	0	0	0	4.129,18
Total da Despesa	461.500,00	385.000,00	428.150,94	323.629,18	303.500,00	317.863,60	275.000,00	294.000,00	314.000,00	297.500,00	326.892,00	373.580,53	4.100.616,46
Percentual Mensal/Trimestral	11,25%	9,39%	10,44%	7,89%	7,40%	7,75%	6,71%	7,17%	7,66%	7,26%	7,97%	9,11%	100%
Superávit / Déficit	388.500,00	115.000,00	271.849,06	-23.629,18	-103.500,00	-97.863,60	-75.000,00	-94.000,00	-114.000,00	-117.500,00	-126.892,21	-22.964,07	0,00
TOTAL POR TRIMESTRE	1.274.650,94			944.992,78			883.000,00			997.972,74			4.100.616,46



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

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 exercício de 2020, 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\$ 4.100.616,46, prevendo Receitas Correntes. Conforme tabela acima, percebe-se uma projeção em valores financeiros e percentuais das Receitas Correntes.

Um fator preponderante que influencia a programação financeira para os COREN'S, é a fixação do valor das Anuidades concernente as receitas, pelo COFEN, que fixa o valor das anuidades dos Conselhos Regionais de Enfermagem e a possibilidade dos profissionais pagarem até determinadas datas com desconto.

Com isso a programação financeira dos Regionais projeta os maiores percentuais de arrecadação nos primeiros meses do ano.

Nota-se que a previsão para a arrecadação da receita para o 1º trimestre de 2020 é de 31,08% totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 1.274.650,94.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$4.100.616,46 prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 4.094.724,62, Reserva de contingência valor de R\$ 4.129,18 e Despesas de Capital no valor de R\$ 1.762,66.



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 – 1º TRIMESTRE/2020						
RECEITA						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Arrecadado Janeiro/fevereiro/março	%
Receitas Correntes	850.000,00	500.000,00	700.000,00	2.050.000,00	2.139.757,27	52,18
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00!
Total da Receita	850.000,00	500.000,00	700.000,00	2.050.000,00	2.139.757,27	52,18
Até o período				2.050.000,00	2.139.757,27	4,20

Quadro 02

1º TRIMESTRE/2020	
PREVISTA	2.050.000,00
ARRECADADA	2.139.757,27
DIFERENÇA	89.757,27

ANÁLISE

Observa-se no quadro nº 02 acima que a efetiva arrecadação do Coren-SE foi maior que receita PREVISTA para o 1º trimestre/2020 que perfaz uma arrecadação superior em 6,55% (Seis vírgula cinquenta e cinco por cento), do valor Previsto, refletindo uma diferença de R\$ 89.757,27 (Oitenta e nove mil setecentos e cinquenta e sete reais e vinte e sete centavos). Inicialmente foi previsto para o Primeiro trimestre o valor de R\$ 2.050.000,00 e arrecadou R\$ 2.139.757,27 O que ocasionou esta diferença foi um aumento das Receitas Corrente do 1º Trimestre de 2020.



RECEITA MENSAL ARRECADADA

Tipo	Janeiro	Fevereiro	Março	TOTAL
Receita Prevista	850.000,00	500.000,00	700.000,00	2.050.000,00
Receita Arrecadada	902.542,99	683.109,03	554.105,25	2.139.757,27
Resultado (Superávit/Déficit)	-52.542,99	-183.109,03	145.894,75	- 89.757,27
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	-5,82%	-26,81%	20,40%	-4,20%

Quadro 03

ANÁLISE

Vale observar, que no trimestre em questão, os percentuais foram superiores aos provisionados nos meses de Janeiro, Fevereiro e Março, a diferença foi o aumento a das receitas Correntes. Os saldos refletem no total geral de aproximadamente 4,20%, superior a previsão do 1º trimestre. 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 à prevista em R\$ 89.757,27. COREN-SE previu inicialmente, para o exercício de 2020 uma arrecadação total de R\$ 4.100.616,46, fica evidenciado que o COREN-SE arrecadou até o Primeiro Trimestre do inicialmente orçado para o exercício, que perfaz um valor de R\$ 2.139.757,27 ,ultrapassando o Previsto em 4,20% do valor Inicialmente Orçado. Devemos salientar que esse fato ocorreu devido também as Receitas de Convênios que não estão Previstas no Orçamento. .



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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 1º TRIMESTRE/2020						
DESPESAS						
1º Trimestre	Estimada				Realizada	
Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Total	Liquidada paga Jan. Fev. Março.	%
Despesas Correntes	461.500,00	385.000,00	426.388,28	1.272.888,28	1.243.448,03	2,31%
Pessoal Civil	170.000,00	170.000,00	170.000,00	510.000,00	463.686,06	9,08%
Transferências Intragovernamentais	212.500,00	125.000,00	161.888,28	499.388,28	518.484,85	-3,68%
Material de Consumo	4.000,00	3.500,00	3.000,00	10.500,00	8.747,01	16,70%
Passagem e Despesas com Locomoção	0,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	2.764,01	7,87%
Outros Serviços Terceiros/Pessoa Jurídica	75.000,00	85.000,00	90.000,00	250.000,00	249.766,10	-0,09
Despesas de Capital	0,00	0,00	1.762,66	1.762,66	0,00	100,00
INVESTIMENTO	0,00	0,00	1.762,66	1.762,66	0,00	100,00
Obras e Instalações	0,00	0,00	1.762,66	1.762,66	0,00	100,00
Equipamentos e material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veículos	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
Reserva de Contingência	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
Total da Despesa	461.500,00	385.000,00	428.150,94	1.274.650,94	1.243.448,03	2,45%
Até o período				1.274.650,94	1.243.448,03	2,45%

Quadro 04



1º TRIMESTRE/2020		%
PREVISTA	1.274.650,94	100,00%
EXECUTADA	1.243.448,03	97,55%
DIFERENÇA	31.202,91	2,45%

Quadro 05

ANÁLISE

Observa-se no Quadro 04 uma execução 97,55% (Noventa e sete vírgula cinquenta e cinco por cento) da despesa prevista para o 1º trimestre de 2020, perfazendo um valor de R\$1.243.448,03. No período em questão percebe-se que o COREN-SE executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 31.202,91, evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 04”, deve-se considerar que o COREN-SE obteve aumento nos percentuais da Receita e diminuição das despesas no Primeiro Trimestre, significa que o Coren/SE está em constante controle das suas despesas.

EXECUTADO	30,32%	1.243.448,03
PREVISTO	100,00%	4.100.616,46
A EXECUTAR	69,68%	2.857.168,57

Quadro 06

ANÁLISE

Analisando o quadro “06”, a autarquia consumiu até Março/2020 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 30,32 % (Trinta vírgula trinta e dois por cento) até o 1º Trimestre do exercício, que representa a importância de R\$ 1.243.448,03 restando ao orçamento o percentual de 69,68% que perfaz um valor de R\$ 2.857.168,57.



4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

GRUPOS / ELEMENTOS DE DESPESAS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	2.050.000,00	2.139.757,27	89.757,27	-4,20
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	2.050.000,00	2.139.757,27	89.757,27	-4,20
DESPESAS CORRENTES	1.272.888,28	1.243.448,03	29.440,25	2,31
Pessoal Civil	510.000,00	463.686,06	46.313,94	9,08
Transferências Intragovernamentais	499.388,28	518.484,85	-19.096,57	-3,68
Material de Consumo	10.500,00	8.747,01	1.752,99	16,70
Passagens e Despesas com Locomoção	3.000,00	2.764,01	235,99	7,87
Outros Serviços de Terceiros /Pessoa Jurídica	250.000,00	249.766,10	233,90	0,09
DESPESAS DE CAPITAL	1.762,66	0,00	1.762,66	100
INVESTIMENTOS	1.762,66	0,00	1.762,66	100
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0
Equipamento e material permanente	0,00	0,00	0,00	0
Veículos	0,00	0,00	0,00	0
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL DAS DESPESAS	1.274.650,94	1.243.448,03	31.202,91	2,45

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 no Primeiro Trimestre foi superior a prevista em 4,20%, isso levando em consideração que só foi possível graças ao aumento das receitas correntes. Conforme abaixo verifica-se que a Receita Corrente está acima do limite da Previsão.

- ✓ RECEITAS CORRENTES – 4,20%
- ✓ RECEITAS DE CAPITAL - 0,00%



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

As despesas mantiveram-se em situação diferente das Receitas, estas (Receita Realizada), ficou menor que a Prevista, ao passo que as Despesas correntes ficaram abaixo da Prevista, como também a Receita de Capital que foi empenhada e não paga.

DESPESAS CORRENTES – 2,45%

DESPESAS DE CAPITAL - 100,00 %.

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



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

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 equilíbrio nas contas do COREN-SE no 1º trimestre/2020 com arrecadação acima do previsto, e um gasto dentro da previsão deixando Gestor com mais tranquilidade, para execução das despesas.
3. Atentar-se para a arrecadação de algumas receitas que não alcançaram o valor previsto no trimestre e execução das despesas que ficaram acima do previsto.
4. Deve-se estabelecer critérios estabilizadores para frear o aumento dos saldos negativos mensais (deficit) significativos que possam comprometer o exercício.
5. O COREN-SE deverá sempre alinhar a despesa observando a real arrecadação, objetivando o superavit orçamentário para o exercício de 2020.
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