



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe – Coren/SE2

Controladoria Geral – Controle Interno

Relatório Gerencial 2º TRIMESTRE/2018

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

Aracaju, 2018



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 real):..... | 10 |
| 4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO..... | 12 |
| V – Conclusões..... | 17 |



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 2º TRIMESTRE do exercício de 2018, 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 2018 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 2^a Trimestre do exercício de 2018, 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

| 1 – DEMONSTRATIVO DO PLANEJAMENTO FINANCEIRO E DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Cronograma Anual de Desembolso – 2018 | | | | | | | | | | | | | |
| Contrapartida Financeira | MESES | | | | | | | | | | | | |
| Grupos /Elementos de Despesa | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maió | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Totais |
| Receitas Correntes | 875.000,00 | 450.000,00 | 365.000,00 | 365.000,00 | 380.000,00 | 115.000,00 | 115.000,00 | 230.000,00 | 116.000,00 | 90.000,00 | 200.000,00 | 350.573,20 | 3.651.573,20 |
| Receitas de Capital | 250.000,00 | 120.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 471.439,78 | 0 | 1.041.439,78 |
| Total da Receita | 1.125.000,00 | 570.000,00 | 465.000,00 | 465.000,00 | 851.439,78 | 115.000,00 | 115.000,00 | 230.000,00 | 116.000,00 | 90.000,00 | 200.000,00 | 350.573,20 | 4.693.012,98 |
| 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 | 2.160.000,00 | | | 1.431.439,78 | | | 461.000,00 | | | 640.573,20 | | | 4.693.012,98 |
| Despesas Correntes | 730.547,48 | 493.000,00 | 435.500,00 | 393.000,00 | 434.500,00 | 413.774,60 | 245.000,00 | 261.500,00 | 221.000,00 | 213.500,00 | 274.100,00 | 308.885,48 | 4.424.307,56 |
| Pessoal Civil | 300.338,63 | 205.000,00 | 180.000,00 | 160.000,00 | 180.000,00 | 175.000,00 | 100.000,00 | 110.000,00 | 90.000,00 | 90.000,00 | 115.000,00 | 130.000,00 | 1.835.338,63 |
| Transferências Intragovernamentais | 146.208,85 | 100.000,00 | 90.000,00 | 80.000,00 | 88.000,00 | 80.000,00 | 50.000,00 | 52.000,00 | 45.000,00 | 42.000,00 | 55.000,00 | 62.000,00 | 890.208,85 |
| Material de Consumo | 11.500,00 | 7.500,00 | 6.500,00 | 6.000,00 | 6.500,00 | 6.274,60 | 3.500,00 | 4.000,00 | 3.500,00 | 3.000,00 | 4.100,00 | 4.500,00 | 66.874,60 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Passagens e Despesas com Locomoção | 19.500,00 | 12.500,00 | 11.000,00 | 10.000,00 | 11.000,00 | 10.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | 7.000,00 | 7.888,40 | 113.388,40 |
| Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica | 253.000,00 | 168.000,00 | 148.000,00 | 137.000,00 | 149.000,00 | 142.000,00 | 85.000,00 | 89.000,00 | 77.000,00 | 73.000,00 | 93.000,00 | 104.497,08 | 1.518.497,08 |
| Despesas de Capital | 42.000,00 | 28.000,00 | 25.000,00 | 22.000,00 | 25.000,00 | 23.080,05 | 14.000,00 | 14.000,00 | 12.500,00 | 12.000,00 | 15.350,00 | 35.775,37 | 268.705,42 |
| Investimento | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Obras e Instalações | 42.000,00 | 28.000,00 | 25.000,00 | 22.000,00 | 25.000,00 | 23.080,05 | 14.000,00 | 14.000,00 | 12.500,00 | 12.000,00 | 15.350,00 | 17.780 | 250.710,05 |
| Amortização da Dívida | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Reserva de Contigência | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17995,37 | 17.995,37 |
| Inversões financeiras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Total da Despesa | 772.547,48 | 521.000,00 | 460.500,00 | 415.000,00 | 459.500,00 | 436.854,65 | 259.000,00 | 275.500,00 | 233.500,00 | 225.500,00 | 289.450,00 | 344.660,85 | 4.693.012,98 |
| 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 | 352.452,52 | 49.000,00 | 4.500,00 | 50.000,00 | 391.939,78 | -321.854,65 | -144.000,00 | -45.500,00 | - | - | -89.450,00 | 5.912,35 | 0,00 |
| TOTAL POR TRIMESTRE | 1.754.047,48 | | 1.311.354,55 | | | 768.000,00 | | | 859.610,85 | | | 4.693.012,88 | |

Quadro 01



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

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 2ª trimestre do exercício de 2018, 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\$ 4.693.012,98, 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 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 2º trimestre de 2018 é de 30,50%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 1.431.439,78.

1.2 Previsão Inicial da Despesa

Inicialmente a despesa orçamentária anual foi prevista no montante de R\$ 4.693.012,98, prevendo, despesas correntes no valor de R\$ 3.651.293,20, de capital no valor de R\$ 1.041.719,78.



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

| CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE – COREN-SE | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|--------------|------------------------------------|---------|
| ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2018 | | | | | | |
| RECEITA | | | | | | |
| 2º Trimestre | Estimada | | | | Realizada | |
| Receita | Abril | Mai | Junho | Total | Arrecadado Abril-Maio- Junho | % |
| Receitas Correntes | 365.000,00 | 380.000,00 | 115.000,00 | 860.000,00 | 960.820,74 | 112,00% |
| Receitas de Capital | 100.000,00 | 471.439,78 | 0 | 571.439,78 | 0,00 | 0,00%! |
| Total da Receita | 465.000,00 | 851.439,78 | 115.000,00 | 1.431.439,78 | 960.820,74 | 67,06% |
| Até o período | | | | 3.591.438,78 | 2.733.067,97 | 76,10% |

Quadro 02

| 2º TRIMESTRE/2017 | |
|-------------------|--------------|
| PREVISTA | 3.591.439,78 |
| ARRECADADA | 2.733.072,96 |
| DIFERENÇA | 858.366,82 |

ANÁLISE

Observa-se no quadro nº 02 acima que a efetiva arrecadação do Coren-SE foi menor que receita PREVISTA no 2º trimestre/2018, perfazendo uma arrecadação inferior em 32,94% (Trinta e dois vírgula noventa e quatro por cento) refletindo uma diferença negativa de R\$ 858.366,82 (oitocentos e cinquenta e oito mil trezentos e sessenta e seis reais e oitenta e dois centavos). Inicialmente foi previsto para o Segundo trimestre o valor de R\$ 1.431.439,78 e arrecadou R\$ 960.820,74. 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 o 2º Trimestre.

RECEITA MENSAL ARRECADADA

| Tipo | Abril | Mai | Junho | TOTAL |
|-------------------------------|------------|-------------|------------|--------------|
| Receita Prevista | 465.000,00 | 851.439,78 | 115.000,00 | 1.431.439,78 |
| Receita Arrecadada | 402.038,76 | 398.819,08 | 159.962,90 | 960.820,74 |
| Resultado (Superávit/Déficit) | -62.961,24 | -452.620,70 | 44.962,90 | 470.619,04 |
| % DO ORÇAMENTO DA RECEITA | -13,54% | -56,16% | 39,10% | -32,88% |

Quadro 03



Coren^{SE}
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

ANÁLISE

Vale observar, que no trimestre em questão, os percentuais foram inferiores aos provisionados nos meses de Abril e Maio, tanto as receitas correntes quanto as receitas de capital, sendo que a diferença é maior por causa das receitas de Capital que só virão posteriormente. Os saldos refletem no total geral de aproximadamente 32,94%, inferior 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 nos dois trimestre foi inferior a prevista em R\$ 858.366,82, no entanto o Coren-SE deve observar que o maior causador desta diferença foram as receitas de Capital que por atraso da construção e o não Faturamento ocasionaram este maior deficit do resultado final entre os meses de Abril a Junho. O Coren-SE prevê, para o exercício de 2018, uma arrecadação total de R\$ 4.693.012,98 (Quatro milhões seiscentos e noventa e três mil doze reais e noventa e oito centavos), fica evidenciado que o Coren-SE arrecadou 58,24% do inicialmente orçado para o exercício, que perfaz um valor de R\$ 2.733.072,96 , restando ainda um percentual de 41,76% para arrecadar para os próximos trimestres.

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

| ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 2º TRIMESTRE/2018 | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|-------------|
| DESPESAS | | | | | | |
| 2º Trimestre | Estimada | | | | Realizada | |
| Despesa | Abril | Mai | Junho | Total | Liquidada paga Abril-Maio-Junho | % |
| Despesas Correntes | 393.000,00 | 434.500,00 | 413.774,60 | 1.241.274,60 | 988.833,59 | 144% |
| Pessoal Civil | 160.000,00 | 180.000,00 | 175.000,00 | 515.000,00 | 522.252,60 | 126% |
| Transferências Intra governamentais | 80.000,00 | 88.000,00 | 80.000,00 | 248.000,00 | 193.792,00 | 185% |
| Material de Consumo | 6.000,00 | 6.500,00 | 6.274,60 | 18.774,60 | 16.962,17 | 95% |
| Passagem e Despesas com Locomoção | 10.000,00 | 11.000,00 | 10.500,00 | 31.500,00 | 0,00 | 0% |
| Outros Serviços Terceiros/Pessoa Jurídica | 137.000,00 | 149.000,00 | 142.000,00 | 428.000,00 | 255.826,82 | 110% |
| Despesas de Capital | 22.000,00 | 25.000,00 | 23.080,05 | 70.080,05 | ,00 | ,00 |
| INVESTIMENTO | 22.000,00 | 25.000,00 | 23.080,05 | 70.080,05 | ,00 | ,00 |
| Obras e Instalações | 22.000,00 | 25.000,00 | 23.080,05 | 70.080,05 | 05,00 | ,00 |
| Equipamentos e material Permanente | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| Inversões financeiras | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| Total da Despesa Até o período | 415.000,00 | 459.500,00 | 436.854,65 | 1.311.354,65 | 988.833,59 | 66 |
| | | | | 3.065.402,13 | 2.254.246,14 | 66 |

Quadro 04

| 2º TRIMESTRE/2018 | | % |
|-------------------|--------------|------|
| PREVISTA | 1.311.354,65 | 100% |
| EXECUTADA | 988.833,59 | 75% |
| DIFERENÇA | 322.521,06 | 25% |

Quadro 05



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

ANÁLISE

Observa-se no Quadro 04 uma execução 75% (Setenta e cinco por cento) da despesa prevista para o 2º trimestre de 2018, perfazendo um valor de R\$ 988.833,59

No período em questão percebe-se que o Coren-SE executou um valor a menor que o previsto na despesa em R\$ 322.521,06 (trezentos e vinte e dois mil quinhentos e vinte e um reais e seis centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 04”, deve-se considerar que o Coren-SE obteve diminuição nos percentuais no primeiro trimestre, significa que o Coren/SE está em constante controle das suas despesas.

| | | |
|-------------------|---------|--------------|
| EXECUTADO | 100,00% | 4.693.012,98 |
| PREVISTO | 48,03% | 2.254.246,14 |
| A EXECUTAR | 51,97% | 2.438.766,84 |

Quadro 06

ANÁLISE

Analisando o quadro “06”, a autarquia consumiu até Junho/2018 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 48,03% (Quarenta e oito vírgula zero e três por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 2.254.246,14 restando ao orçamento o percentual de 51,97% que perfaz um valor de R\$ 2.438.7660842 para ser executado nos próximos meses.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

4. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | 1º TRIMESTRE | | | | 2º TRIMESTRE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| Receitas Correntes | 1.850.000,00 | 1.772.247,23 | 77.752,77 | 96% | 860.000,00 | 960.820,74 | -100.820,74 | 112% |
| Receitas de Capital | 470.000,00 | 0,00 | 470.000,00 | 0% | 571.439,78 | 0,00 | 571.439,78 | 0% |
| Total das Receitas | 2.320.000,00 | 1.772.247,23 | 547.752,77 | 76% | 1.431.439,78 | 960.820,74 | 470.619,04 | 67% |
| DESPESAS CORRENTES | 881.573,20 | 1.265.412,55 | -383.839,35 | 144% | 874.837,20 | 988.833,59 | -113.996,39 | 113% |
| Pessoal Civil | 379.573,20 | 476.387,92 | -96.814,72 | 126% | 420.000,00 | 522.252,60 | -102.252,60 | 124% |
| Transferências Intragovernamentais | 320.000,00 | 591.083,40 | -271.083,40 | 185% | 160.000,00 | 193.792,00 | -33.792,00 | 121% |
| Material de Consumo | 5.000,00 | 4.760,51 | 239,49 | 95% | 15.000,00 | 16.962,17 | -1.962,17 | 113% |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 2.000,00 | | 2.000,00 | 0% | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0% |
| Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica | 175.000,00 | 193.180,72 | -18.180,72 | 110% | 274.837,20 | 255.826,82 | 19.010,38 | 93% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Investimentos | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Obras e Instalações | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Equipamento e Material Permanente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

| Total das Despesas | 1.923.292,98 | 1.265.412,55 | 657.880,43 | 66% | 874.837,20 | 988.833,59 | -113.996,39 | 113% |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | 3º TRIMESTRE | | | | 4º TRIMESTRE | | | |
| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| Receitas Correntes | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 | 0% | 251.573,20 | 0,00 | 251.573,20 | 0% |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Total das Receitas | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 | 0% | 251.573,20 | 0,00 | 251.573,20 | 0% |
| DESPESAS CORRENTES | 956.882,80 | 0,00 | 956.882,80 | 0% | 938.000,00 | 0,00 | 938.000,00 | 0% |
| Pessoal Civil | 444.882,80 | 0,00 | 444.882,80 | 0% | 550.000,00 | 0,00 | 550.000,00 | 0% |
| Transferências Intragovernamentais | 205.000,00 | 0,00 | 205.000,00 | 0% | 180.000,00 | 0,00 | 180.000,00 | 0% |
| Material de Consumo | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0% | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0% |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0% | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0% |
| Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 0% | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Investimentos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Obras e Instalações | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Equipamento e Material Permanente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

| | | | | | | | | |
|--------------------|------------|------|------------|----|------------|------|------------|----|
| Total das Despesas | 956.882,80 | 0,00 | 956.882,80 | 0% | 938.000,00 | 0,00 | 938.000,00 | 0% |
|--------------------|------------|------|------------|----|------------|------|------------|----|

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | TOTAL | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA R\$ | DIFERENÇA % |
| Receitas Correntes | 3.651.573,20 | 2.733.067,97 | 828.505,23 | 75% |
| Receitas de Capital | 1.041.439,78 | 0,00 | 1.041.439,78 | 0% |
| Total das Receitas | 4.693.012,98 | 2.733.067,97 | 1.869.945,01 | 59% |
| DESPESAS CORRENTES | 3.651.293,20 | 2.254.246,14 | 1.397.047,06 | 62% |
| Pessoal Civil | 1.794.456,00 | 998.640,52 | 795.815,48 | 56% |
| Transferências Intragovernamentais | 865.000,00 | 784.875,40 | 80.124,60 | 91% |
| Material de Consumo | 30.000,00 | 21.722,68 | 8.277,32 | 72% |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0% |
| Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica | 949.837,20 | 449.007,54 | 500.829,66 | 47% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| Investimentos | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| Obras e Instalações | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| Equipamento e Material Permanente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

| | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| Total das Despesas | 4.693.012,98 | 2.254.246,14 | 2.438.766,84 | 48% |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|-----|



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

5. Demonstrativo do acompanhamento trimestral PREVISÃO X EXECUÇÃO:

| GRUPOS / ELEMENTOS DE DESPESAS | PREVISÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA | DIFERENÇA % |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Receitas Correntes | 3.651.573,20 | 2.733.067,97 | 828.505,23 | 75% |
| Receitas de Capital | 1.041.439,78 | 0,00 | 1.041.439,78 | 0% |
| TOTAL DAS RECEITAS | 4.693.012,98 | 2.733.067,97 | 1.869.945,01 | 59% |
| DESPESAS CORRENTES | 3.651.293,20 | 2.254.246,14 | 1.397.047,06 | 62% |
| Pessoal Civil | 1.794.456,00 | 998.640,52 | 795.815,48 | 56% |
| Transferências Intra governamentais | 865.000,00 | 784.875,40 | 80.124,60 | 91% |
| Material de Consumo | 30.000,00 | 21.722,68 | 8.277,32 | 72% |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0% |
| Outros Serviços de Terceiros /Pessoa Jurídica | 949.837,20 | 449.007,54 | 500.829,66 | 47% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| INVESTIMENTOS | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| Obras e Instalações | 1.041.719,78 | 0,00 | 1.041.719,78 | 0% |
| Equipamento e material permanente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| TOTAL DAS DESPESAS | 4.693.012,98 | 2.254.246,14 | 2.438.766,84 | 48% |

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 foi inferior a prevista em 59%, isso levando em consideração o aporte da Construção da Sede que não veio no 1º e 2º Trimestres. Conforme abaixo verifica-se que a Receita Corrente está 25% a menor que a do limite da Previsão, a distorção maior foi a Receita de Capital.

- ✓ RECEITAS CORRENTES - 25%
- ✓ RECEITAS DE CAPITAL – 100%

As despesas mantiveram-se em situações iguais as receitas, abaixo do Previsto, enquanto a Despesa Corrente ficou 62% abaixo do Previsto a Despesa de Capital não aconteceu, uma vez que, por paralização da



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

Construção da Sede e por problema de envio de numerário não houve emissão de notas e nem processo de pagamento.

DESPESAS CORRENTES - 38%

DESPESAS DE CAPITAL -100%.

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



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SERGIPE
Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

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 2º trimestre/2017 com arrecadação abaixo do previsto, mais que não causa grande instabilidade uma vez que a arrecadação corrente está dentro da previsão, e a execução da despesa abaixo do estabelecido.
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 (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 2018.
6. Todas as informações foram extraídas dos relatórios contábeis confeccionados pelo Departamento de Contabilidade e a previsão dos relatórios encaminhados pelo Departamento Contábil.

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