



**Coren**<sup>SE</sup>  
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

## **Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe – Coren/SE**

### **Controladoria Geral – Controle Interno**

#### **Relatório Gerencial 3º 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 3º 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 3<sup>a</sup> 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**

<b>1 – DEMONSTRATIVO DO PLANEJAMENTO FINANCEIRO E DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO</b>													
<b>Cronograma Anual de Desembolso – 2018</b>													
<b>Contrapartida Financeira</b>	<b>MESES</b>												
<b>Grupos /Elementos de Despesa</b>	<b>Janeiro</b>	<b>Fevereiro</b>	<b>Março</b>	<b>Abril</b>	<b>Maió</b>	<b>Junho</b>	<b>Julho</b>	<b>Agosto</b>	<b>Setembro</b>	<b>Outubro</b>	<b>Novembro</b>	<b>Dezembro</b>	<b>Totais</b>
<b>Receitas Correntes</b>	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	<b>3.651.573,20</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>250.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>471.439,78</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.041.439,78</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>1.125.000,00</b>	<b>570.000,00</b>	<b>465.000,00</b>	<b>465.000,00</b>	<b>851.439,78</b>	<b>115.000,00</b>	<b>115.000,00</b>	<b>230.000,00</b>	<b>116.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>350.573,20</b>	<b>4.693.012,98</b>
<b>Percentual Mensal/Trimestral</b>	<b>23,92%</b>	<b>11,24%</b>	<b>9,96%</b>	<b>9,96%</b>	<b>10,44%</b>	<b>3,21%</b>	<b>3,21%</b>	<b>6,42%</b>	<b>3,18%</b>	<b>2,41%</b>	<b>6,42%</b>	<b>9,63%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>2.160.000,00</b>			<b>1.431.439,78</b>			<b>461.000,00</b>			<b>640.573,20</b>			<b>4.693.012,98</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>730.547,48</b>	<b>493.000,00</b>	<b>435.500,00</b>	<b>393.000,00</b>	<b>434.500,00</b>	<b>413.774,60</b>	<b>245.000,00</b>	<b>261.500,00</b>	<b>221.000,00</b>	<b>213.500,00</b>	<b>274.100,00</b>	<b>308.885,48</b>	<b>4.424.307,56</b>
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	<b>1.835.338,63</b>
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	<b>890.208,85</b>
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	<b>66.874,60</b>



# Coren<sup>SE</sup>

Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

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	<b>113.388,40</b>
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	<b>1.518.497,08</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>42.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>23.080,05</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>15.350,00</b>	<b>35.775,37</b>	<b>268.705,42</b>
<b>Investimento</b>							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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	<b>250.710,05</b>
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0,00</b>
Reserva de Contigência	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17995,37	<b>17.995,37</b>
Inversões financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0,00</b>
<b>Total da Despesa</b>	<b>772.547,48</b>	<b>521.000,00</b>	<b>460.500,00</b>	<b>415.000,00</b>	<b>459.500,00</b>	<b>436.854,65</b>	<b>259.000,00</b>	<b>275.500,00</b>	<b>233.500,00</b>	<b>225.500,00</b>	<b>289.450,00</b>	<b>344.660,85</b>	<b>4.693.012,98</b>
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
<b>TOTAL POR TRIMESTRE</b>	<b>1.754.047,48</b>		<b>1.311.354,55</b>			<b>768.000,00</b>			<b>859.610,85</b>			<b>4.693.012,88</b>	

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 3º 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 3º trimestre de 2018 é de 9,80%, totalizando uma estimativa de arrecadação de R\$ 461.000,00.

### **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 – 3º TRIMESTRE/2018						
RECEITA						
3º Trimestre	Estimada				Realizada	
Receita	Julho	Agosto	Setembro	Total	Arrecadado Julho-Agosto- Setembro	%
Receitas Correntes	115.000,00	230.000,00	116.000,00	461.000,00	1.228.332,55	266,45%
Receitas de Capital	0	0	0	0	301.880,02	100,00%!
Total da Receita	115.000,00	230.000,00	116.000,00	461.000,00	1.530.212,57	331,93%
Até o período				4.052.439,78	4.263.280,54	104,95%

Quadro 02

2º TRIMESTRE/2017	
PREVISTA	4.052.439,78
ARRECADADA	4.263.280,54
DIFERENÇA	210.840,76

## ANÁLISE

Observa-se no quadro nº 02 acima que a efetiva arrecadação do Coren-SE foi maior que receita PREVISTA no 3º trimestre/2018, perfazendo uma arrecadação superior em 4,95% (Quatro vírgula noventa e cinco por cento) refletindo uma diferença positiva de R\$ 210.840,76 (Duzentos e dez mil oitocentos e quarenta reais e setenta e seis centavos). Inicialmente foi previsto para o Terceiro trimestre o valor de R\$ 461.000,00 e arrecadou R\$ 1.530.212,57. O que ocasionou esta diferença foram as Receitas de Capital, que estava prevista para meses anteriores e foi enviada em agosto, e uma receita extra referente ao Funad no valor de R\$ 661.130,96 em setembro.

### RECEITA MENSAL ARRECADADA

Tipo	Julho	Agosto	Setembro	TOTAL
Receita Prevista	115.000,00	230.000,00	116.000,00	461.000,00
Receita Arrecadada	208.596,84	491.617,84	829.997,89	1.530.212,57
Resultado (Superávit/Déficit)	93.596,84	261.617,84	713.997,89	1.069.212,57
% DO ORÇAMENTO DA RECEITA	81,38%	113,74%	615,51%	231,99%

Quadro 03





**Coren**<sup>SE</sup>  
Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe

## **ANÁLISE**

Vale observar, que no trimestre em questão, os percentuais foram superiores aos provisionados nos meses de Abril a Junho, tanto as receitas correntes quanto as receitas de capital, sendo que a diferença é maior por causa das receitas de Capital que veio posteriormente ao previsto. Temos que considerar a Receita referente ao Funad que também aconteceu no trimestre. Os saldos refletem no total geral de aproximadamente 4,95%, superiores 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 três trimestre foi superior a prevista em R\$ 210.840,76, no entanto o Coren-SE deve observar que o maior causador desta diferença foram as receitas de Capital e a Receita extra do Funad ocasionando este maior 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 90,84% do inicialmente orçado para o exercício, que perfaz um valor de R\$ 4.263.280,54, restando ainda um percentual de 9,16% para arrecadar para o próximo trimestre.

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

ACOMPANHAMENTO TRIMESTRAL – 3º TRIMESTRE/2018							
DESPESAS							
3º Trimestre	Estimada				Realizada		
Despesa	Agosto	Setembro	Setembro	Total	Liquidada paga Julho-Agosto-Setembro	%	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>245.000,00</b>	<b>261.500,00</b>	<b>221.000,00</b>	<b>727.500,00</b>	<b>986.934,56</b>	<b>136%</b>	
Pessoal Civil	100.000,00	110.000,00	90.000,00	300.000,00	494.119,74	165%	
Transferências Intra governamentais	50.000,00	52.000,00	45.000,00	147.000,00	247.862,51	169%	
Material de Consumo	3.500,00	4.000,00	3.500,00	11.000,00	8.990,65	82%	
Passagem e Despesas com Locomoção	6.500,00	6.500,00	5.500,00	18.500,00	9.963,30	54%	
Outros Serviços Terceiros/Pessoa Jurídica	85.000,00	89.000,00	77.000,00	251.000,00	225.998,36	90%	
<b>Despesas de Capital</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>40.500,00</b>	<b>104.669,33</b>	<b>258,00</b>	
<b>INVESTIMENTO</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>40.500,00</b>	<b>104.669,33</b>	<b>258,00</b>	
Obras e Instalações	14.000,00	14.000,00	12.500,00	40.500,00	104.669,33	258,00	
Equipamentos e material Permanente	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
Inversões financeiras	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
<b>Total da Despesa</b>	<b>259.000,00</b>	<b>275.500,00</b>	<b>233.500,00</b>	<b>768.000,00</b>	<b>1.091.603,89</b>	<b>142%</b>	
<b>Até o período</b>				<b>3.833.402,03</b>	<b>3.345.850,03</b>	<b>87%</b>	

Quadro 04

3º TRIMESTRE/2018		%
<b>PREVISTA</b>	<b>768.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>EXECUTADA</b>	<b>1.091.603,89</b>	<b>142%</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>323.603,89</b>	<b>42%</b>

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 142% (Cento e quarenta e dois por cento) da despesa prevista para o 3º trimestre de 2018, perfazendo um valor de R\$ 1.091.603,89.

No período em questão percebe-se que o Coren-SE executou um valor a maior que o previsto na despesa em R\$ 323.603,89 (trezentos e vinte e três mil seiscentos e três reais e oitenta e nove centavos), evidenciando a observância da execução orçamentária da despesa.

Conforme “quadro 04”, deve-se considerar que o Coren-SE obteve aumento nos percentuais no terceiro trimestre, significa que o Coren/SE, devido a boa arrecadação do período optou por pagar vários compromissos pendentes.

<b>PREVISTO</b>	100,00%	4.693.012,98
<b>EXECUTADO</b>	71,29%	3.345.850,03
<b>A EXECUTAR</b>	28,71%	1.347.162,95

*Quadro 06*

## **ANÁLISE**

Analisando o quadro “06”, a autarquia consumiu até Setembro/2018 de seu orçamento anual, um percentual de aproximadamente de 71,29% (Setenta e um vírgula vinte e nove por cento) no exercício, que representa a importância de R\$ 3.345.850,03 restando ao orçamento o percentual de 28,71% que perfaz um valor de R\$ 1.347.162,95 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%
<b>Total das Receitas</b>	<b>2.320.000,00</b>	<b>1.772.247,23</b>	<b>547.752,77</b>	<b>76%</b>	<b>1.431.439,78</b>	<b>960.820,74</b>	<b>470.619,04</b>	<b>67%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>881.573,20</b>	<b>1.265.412,55</b>	<b>-383.839,35</b>	<b>144%</b>	<b>874.837,20</b>	<b>988.833,59</b>	<b>-113.996,39</b>	<b>113%</b>
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%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.041.719,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.041.719,78</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
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!
<b>Total das Despesas</b>	<b>1.923.292,98</b>	<b>1.265.412,55</b>	<b>657.880,43</b>	<b>66%</b>	<b>874.837,20</b>	<b>988.833,59</b>	<b>-113.996,39</b>	<b>113%</b>



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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE				4º TRIMESTRE			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	461.000,00	1.228.332,55	767.332,55	266%	251.573,20	0,00	251.573,20	0%
Receitas de Capital	0,00	301.880,02	301.880,02	100%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Total das Receitas</b>	<b>461.000,00</b>	<b>1.530.212,57</b>	<b>1.069.212,57</b>	<b>332%</b>	<b>251.573,20</b>	<b>0,00</b>	<b>251.573,20</b>	<b>0%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>727.500,00</b>	<b>986.934,56</b>	<b>259.434,56</b>	<b>136%</b>	<b>938.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>938.000,00</b>	<b>0%</b>
Pessoal Civil	300.000,00	494.119,74	194.119,74	165%	550.000,00	0,00	550.000,00	0%
Transferências Intragovernamentais	147.000,00	247.862,51	100.862,51	169%	180.000,00	0,00	180.000,00	0%
Material de Consumo	11.000,00	8.990,65	-2.009,35	82%	5.000,00	0,00	5.000,00	0%
Passagens e Despesas com Locomoção	18.500,00	9.963,30	-8.563,70	54%	3.000,00	0,00	3.000,00	0%
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	251.000,00	225.998,36	-25.001,64	90%	200.000,00	0,00	200.000,00	0%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>40.500,00</b>	<b>104.669,33</b>	<b>64.169,33</b>	<b>258%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
Investimentos	40.500,00	104.669,33	64.169,33	258%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Obras e Instalações	40.500,00	104.669,33	64.169,33	258%	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!
<b>Total das Despesas</b>	<b>768.000,00</b>	<b>1.091.603,89</b>	<b>323.603,89</b>	<b>142%</b>	<b>938.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>938.000,00</b>	<b>0%</b>



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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	TOTAL			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	3.651.573,20	3.961.400,52	309.827,32	108%
Receitas de Capital	1.041.439,78	301,880,02	-739.559,76	29%
<b>Total das Receitas</b>	<b>4.693.012,98</b>	<b>4.263.280,54</b>	<b>-429.732,44</b>	<b>91%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>4.586.199,10</b>	<b>3.241.180,70</b>	<b>1.345.018,40</b>	<b>62%</b>
Pessoal Civil	2.024.652,67	1.406.875,89	617.776,78	56%
Transferências Intragovernamentais	865.000,00	776.925,50	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%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.041.719,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.041.719,78</b>	<b>0%</b>
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!
<b>Total das Despesas</b>	<b>4.693.012,98</b>	<b>3.345.850,03</b>	<b>2.438.766,84</b>	<b>48%</b>



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	3.961.400,52	309.827,32	108%
Receitas de Capital	1.041.439,78	<b>301.880,02</b>	-739.559,76	29%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>4.693.012,98</b>	<b>4.263.280,54</b>	<b>-429.732,44</b>	<b>91%</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>4.586.199,10</b>	<b>3.241.180,70</b>	<b>-1.345.018,40</b>	<b>71%</b>
Pessoal Civil	2.024.652,67	1.406.875,89	-617.776,78	69%
Outras Despesas Correntes	2.561.546,43	1.834.304,81	-727.241,62	72%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>278.210,05</b>	<b>104.669,33</b>	<b>-173.540,72</b>	<b>38%</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>278.210,05</b>	<b>104.669,33</b>	<b>-173.540,72</b>	<b>38%</b>
Obras e Instalações	278.210,05	104.669,33	-173.540,72	38%
Equipamento e material permanente	0,00	0,00	0,00	0%
<b>RESERVA DE CONTIGÊNCIA</b>	<b>5.603,83</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.603,83</b>	<b>0%</b>
Inversões Financeiras	5.603,83	0,00	-5.603,83	0%
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>4.870.012,98</b>	<b>3.345.850,03</b>	<b>1.524.162,95</b>	<b>69%</b>

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 já está superior a prevista isso levando em consideração o Funad. Conforme abaixo verifica-se que a Receita Corrente está 8% a maior que a do limite da Previsão, esta superação foi a Receita de Capital e o Funad.

- ✓ RECEITAS CORRENTES – 108%
- ✓ RECEITAS DE CAPITAL – 29%

As despesas mantiveram-se em situações iguais abaixo do Previsto, enquanto a Despesa Corrente ficou 71% abaixo do Previsto a Despesa de Capital ficou com 38% da Prevista.



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

---

DESPESAS CORRENTES - 71%

DESPESAS DE CAPITAL - 38%.

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 3º trimestre/2018 com arrecadação acima do previsto, uma vez que a arrecadação corrente está dentro da previsão, e a execução da despesa também dentro do estabelecido.
3. Atentar-se para a arrecadação de algumas receitas que alcançaram o valor acima do 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.
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



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

---

Mat. 080