

RELATÓRIO Nº 6/2025

Processo nº 00248.001467/2025-31

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

1º Trimestre de 2025

Controladoria Interna em Conjunto da Tesouraria

1. APRESENTAÇÃO

1.1. O presente relatório tem por finalidade apresentar a análise técnica realizada pela Controladoria Interna em conjunto com a Tesouraria sobre o cronograma anual de desembolso previsto para o exercício de 2025, no que tange ao 1º trimestre de 2025.

1.2. A proposta de desembolso para o exercício de 2025 foi apresentada através do processo SEI [00248.001445/2025-71](#).

1.3. Esta avaliação visa verificar o comportamento da receita entre a que foi planejada e a que foi realizada, a conformidade entre os desembolsos planejados e os executados, bem como identificar eventuais desvios que possam impactar o equilíbrio das contas da entidade. Com esta iniciativa, busca-se subsidiar os gestores com informações relevantes sobre o desempenho da execução financeira.

1.4. Cumpre destacar que todos os dados apresentados foram obtidos diretamente dos relatórios de transparência publicados pelo departamento contábil e financeiro, em estrita observância às exigências legais que norteiam a divulgação de informações públicas no âmbito do regional.

2. DAS ANÁLISES REALIZADAS

Receitas

2.1. No 1º trimestre de 2025, a arrecadação do Coren/SE superou a previsão inicial. Conforme demonstrado na tabela consolidada abaixo, previu-se arrecadar R\$ 3.850.000,00 (três milhões oitocentos e cinquenta mil reais), tendo a arrecadação efetiva ocorrido no montante de R\$ 4.043.324,78 (quatro milhões, quarenta e três mil trezentos e vinte e quatro reais e setenta e oito centavos), representando uma variação positiva de R\$ 489.868,46.

2.2. A seguir, a demonstração da receita prevista e realizada nº 1º trimestre:

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	MESES			
Grupos/Elementos de Despesa Prevista	JAN	FEV	MAR	TOTAL
Receitas Correntes	2.000.000,00	950.000,00	900.000,00	7.704.762,13
Receitas intragovernamentais	-	-	-	-
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	2.000.000,00	950.000,00	900.000,00	7.704.762,13
Percentual Mensal/Trimestral	22,32%	11,69%	14,41%	100,00%

Tabela 1: Receita prevista

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	MESES			
Grupos/Elementos de Receita Realizada	JAN	FEV	MAR	TOTAL
Receitas Correntes	1.987.040,71	1.132.583,60	919.700,47	4.043.324,78
Receitas intragovernamentais		296.543,68		296.543,68
Receitas de Capital				-
Total das Receitas	1.987.040,71	1.429.127,28	919.700,47	4.339.868,46
Percentual Mensal/Trimestral	46%	33%	21%	100%

Tabela 2: Receita realizada

CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE				
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º Tri (PREVISÃO)	2º Tri (REALIZADO)	Varição (R\$)	Varição (%)
Total das Receitas	3.850.000,00	4.339.868,46	489.868,46	11%

Tabela3: Receita Consolidada

- 2.3. O total de R\$ 4.339.868,46 (quatro milhões, trezentos e trinta e nove mil oitocentos e sessenta e oito reais e quarenta e seis centavos)arrecado, corresponde a 56,3% do total previsto para o exercício de 2025.
- 2.4. De acordo com o exposto, conclui-se pelo atendimento ao princípio da prudência quando da estimativa da receita, bem como atingimento de resultado em nível superior às expectativas.
- 2.5. Por fim, é importante destacar que, embora o cenário atual seja favorável — sobretudo pela concentração da arrecadação em janeiro, mês em que se aplica o maior percentual de desconto — ainda é necessário aguardar o desempenho dos próximos trimestres para que seja possível emitir conclusões mais precisas.

Despesas

- 2.6. Durante o primeiro trimestre de 2025, a execução orçamentária das despesas apresentou um desempenho favorável em relação ao que havia sido previamente estipulado. O valor total previsto para as despesas do período era de R\$ 2.352.600,91 (dois milhões, trezentos e cinquenta e dois mil e seiscentos reais e noventa e um centavos). No entanto, o montante efetivamente realizado ficou em R\$ 2.221.577,29 (dois milhões, duzentos e vinte e um mil quinhentos e setenta e sete reais e vinte e nove centavos), resultando numa diferença de R\$ 131.023,62 (cento e trinta e um mil vinte e três reais e sessenta e dois centavos)a menos que o programado.

Grupos/Elementos de Despesa Prevista	JAN	FEV	MAR	TOTAL
DESPESAS CORRENTES	996.866,97	683.366,97	672.366,97	7.672.558,94
Pessoal Civil	286.866,97	286.866,97	286.866,97	3.614.041,19
Transferências Intragovernamentais	500.000,00	237.500,00	225.000,00	1.842.345,46
Material de Consumo	8.500,00	8.000,00	8.500,00	89.862,01
Passagens e Despesas com Locomoção	1.500,00	1.000,00	2.000,00	22.625,08
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	200.000,00	150.000,00	150.000,00	2.103.685,20
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superávit)				-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	2.203,19
Investimentos	-	-	-	2.203,19
Obras e Instalações	-	-	-	2.203,19
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-
RESERVA DE CONTIGENCIA	-	-	-	30.000,00
Reserva de Contingência	-	-	-	30.000,00
Total das Despesas	996.866,97	683.366,97	672.366,97	7.704.762,13
Percentual Mensal/Trimestral	11,69%	8,70%	9,54%	100,00%

Tabela 4: Despesa Prevista

Grupos/Elementos de Despesa Realizada	JAN	FEV	MAR	TOTAL
DESPESAS CORRENTES	838.816,55	649.465,27	733.295,47	2.221.577,29
Pessoal Civil	208.054,08	274.367,54	290.014,60	772.436,22
Transferências Intragovernamentais				-
Material de Consumo				-
Passagens e Despesas com Locomoção				-
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	630.762,47	375.097,73	443.280,87	1.449.141,07
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superávit)				-
DESPESAS DE CAPITAL			-	-

DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Obras e Instalações	-	-	-	-
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Total das Despesas	838.816,55	649.465,27	733.295,47	2.221.577,29
Percentual Mensal/Trimestral	37,76%	29,23%	33,01%	100,00%

Tabela 5: Despesa realizada

2.7. A seguir, apresenta-se o quadro consolidado das despesas do trimestre.

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	1º Tri (PREVISÃO)	1º Tri (REALIZADO)	Variação Realização (R\$)	Variação Realização (%)
Total das Despesas	2.352.600,91	2.221.577,29	-131.023,62	-5,6%

Tabela 6: Despesa Consolidada

2.8. Essa variação negativa representa uma economia de 5,6% em relação ao orçamento, demonstrando um controle dos gastos e uma administração atenta às demandas e limitações financeiras do período. Ao comparar a previsão com a execução, observa-se que as despesas foram geridas de modo a evitar excessos, permitindo que a instituição mantivesse suas atividades sem comprometer o equilíbrio fiscal.

2.9. Esse cenário revela uma gestão prudente, adequada a capacidade de planejamento e adequação orçamentária, fatores essenciais para a sustentabilidade financeira ao longo do exercício.

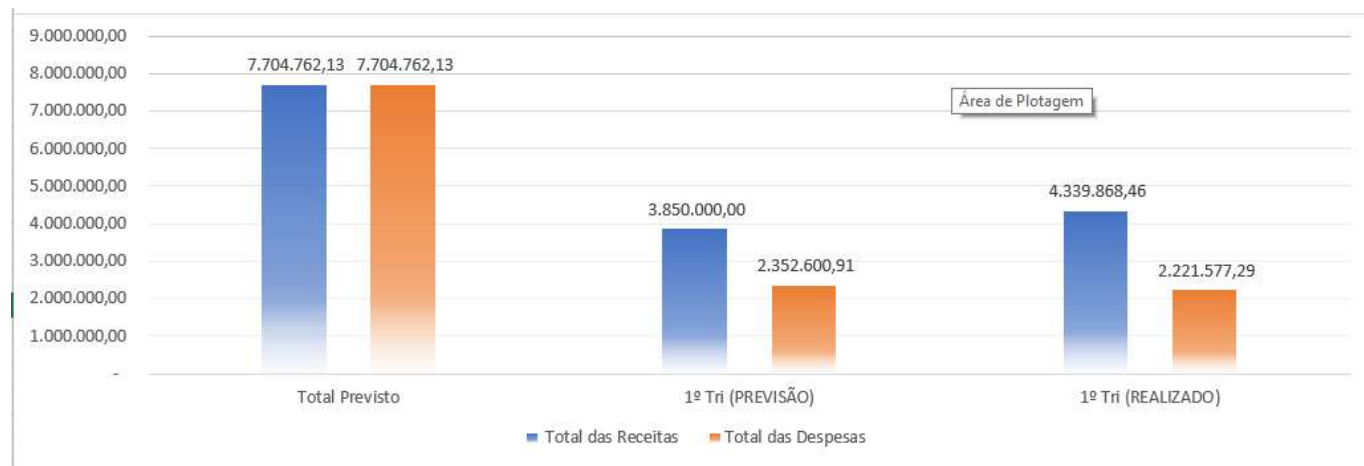
3. DAS CONCLUSÕES

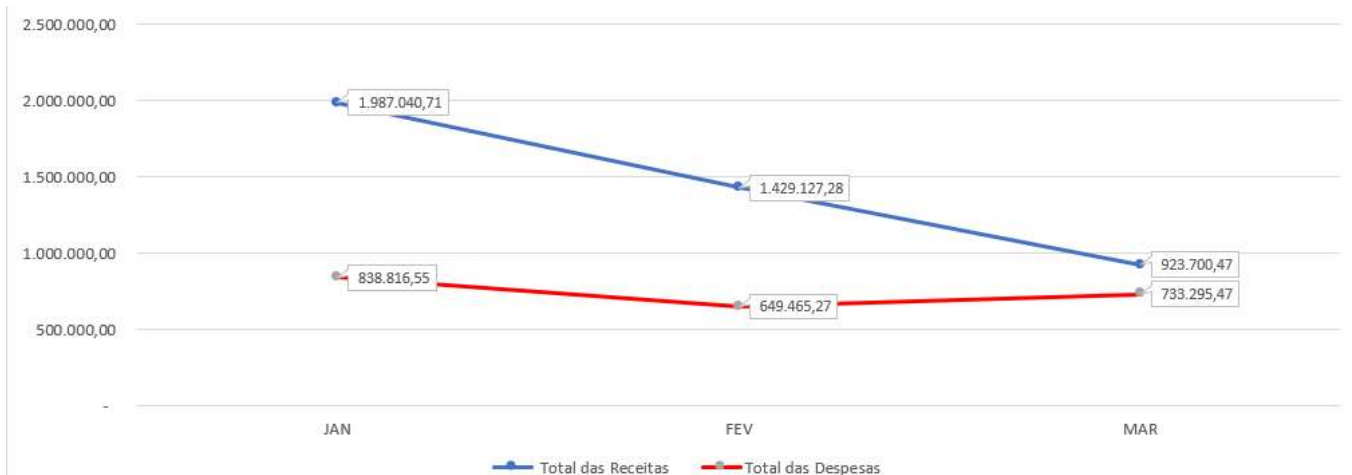
3.1. Dos dados e informações disponíveis no presente relatório, conclui-se que:

3.1.1. As receitas arrecadadas no primeiro trimestre superaram as estimativas previstas.

3.1.2. O total das despesas executadas no período se mostrou inferior ao estabelecido no cronograma de desembolso.

3.1.3. Tendo em vista que a arrecadação de receitas superou o previsto e o volume total de despesas foi menor que o orçado, não se identificam, no momento, fatores ou riscos que justifiquem a adoção de medidas de contingenciamento.





3.2. Diante do exposto, conclui-se que, no período correspondente ao primeiro trimestre de 2025, as contas do Coren/SE apresentam-se equilibradas, demonstrando uma situação financeira superavitária.

3.3. Os dados completos que servem de apuração estão disponíveis no documento identificado como 'Análise Previsto com realizado' (SEI nº 1034862) anexo a este processo.

É o relatório.

Syneide de Almeida Araújo
Tesouraria

Guilherme Diangelis Gomes
Controladoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209, Controlador(a) Interno**, em 28/08/2025, às 21:40, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **SYNEIDE DE ALMEIDA ARAUJO - Coren-SE 539320-AE, Tesoureiro(a)**, em 15/10/2025, às 09:47, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.cofen.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1021085** e o código CRC **589403CC**.

Referência: Processo nº 00248.001467/2025-31

SEI nº 1021085

Rua Duque de Caxias, 389, - Bairro São José, Aracaju/SE
CEP 49015-320 Telefone:
- www.coren-se.gov.br

PREVISÃO													
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	MESES												
Grupos/Elementos de Receita Prevista	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Receitas Correntes	2.000.000,00	950.000,00	900.000,00	500.000,00	450.000,00	450.000,00	400.000,00	400.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	604.762,13	7.704.762,13
Receitas intragovernamentais													-
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Receitas	2.000.000,00	950.000,00	900.000,00	500.000,00	450.000,00	450.000,00	400.000,00	400.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	604.762,13	7.704.762,13
Percentual Mensal/Trimestral	22,32%	11,69%	14,41%	8,01%	5,28%	6,41%	5,61%	5,61%	4,80%	4,80%	4,32%	6,74%	100,00%
Grupos/Elementos de Despesa Prevista	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
DESPESAS CORRENTES	996.866,97	683.366,97	672.366,97	571.866,97	569.366,97	664.685,74	565.366,97	576.866,97	575.992,05	582.366,97	542.866,97	670.578,42	7.672.558,94
Pessoal Civil	286.866,97	286.866,97	286.866,97	286.866,97	286.866,97	372.685,74	286.866,97	286.866,97	286.866,97	286.866,97	286.866,97	372.685,75	3.614.041,19
Transferências Intragovernamentais	500.000,00	237.500,00	225.000,00	125.000,00	112.500,00	112.500,00	100.000,00	100.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	67.345,46	1.842.345,46
Material de Consumo	8.500,00	8.000,00	8.500,00	8.000,00	8.000,00	7.500,00	7.000,00	7.500,00	6.500,00	6.500,00	7.000,00	6.862,01	89.862,01
Passagens e Despesas com Locomoção	1.500,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.500,00	2.500,00	5.125,08	1.500,00	1.500,00	-	22.625,08
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	200.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	160.000,00	170.000,00	170.000,00	180.000,00	190.000,00	200.000,00	160.000,00	223.685,20	2.103.685,20
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)													-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19
Investimentos	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19
Obras e Instalações	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00
Reserva de Contingência	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00
Total das Despesas	996.866,97	683.366,97	672.366,97	574.070,16	569.366,97	664.685,74	565.366,97	576.866,97	575.992,05	582.366,97	542.866,97	700.578,42	7.704.762,13
Percentual Mensal/Trimestral	11,69%	8,70%	9,54%	8,25%	7,13%	9,04%	7,85%	7,18%	6,77%	7,31%	6,91%	9,61%	100,00%
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA ESTIMADA													
Superávit/Déficit	1.003.133,03	266.633,03	227.633,03	-74.070,16	-119.366,97	-214.685,74	-165.366,97	-176.866,97	-225.992,05	-232.366,97	-192.866,97	-95.816,29	0,00
Percentual Mensal/Trimestral													

1º Tri	2º Tri	3º Tri	4º Tri
SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
48,42%	19,70%	16,01%	15,87%
SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
2.352.600,91	1.805.919,68	1.718.225,99	1.795.812,36
860.600,91	946.419,68	860.600,91	946.419,69
962.500,00	350.000,00	287.500,00	242.345,46
25.000,00	23.500,00	21.000,00	20.362,01
4.500,00	6.000,00	9.125,08	3.000,00
500.000,00	480.000,00	540.000,00	583.685,20
-	2.203,19	-	-
-	2.203,19	-	-
-	2.203,19	-	-
-	2.203,19	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	30.000,00
-	-	-	30.000,00
2.352.600,91	1.808.122,87	1.718.225,99	1.825.812,36
29,94%	24,43%	21,81%	23,82%

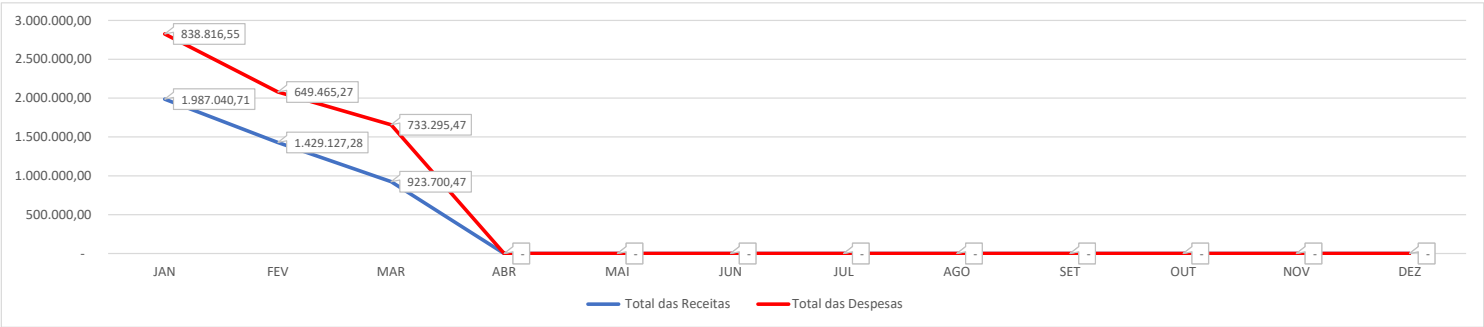
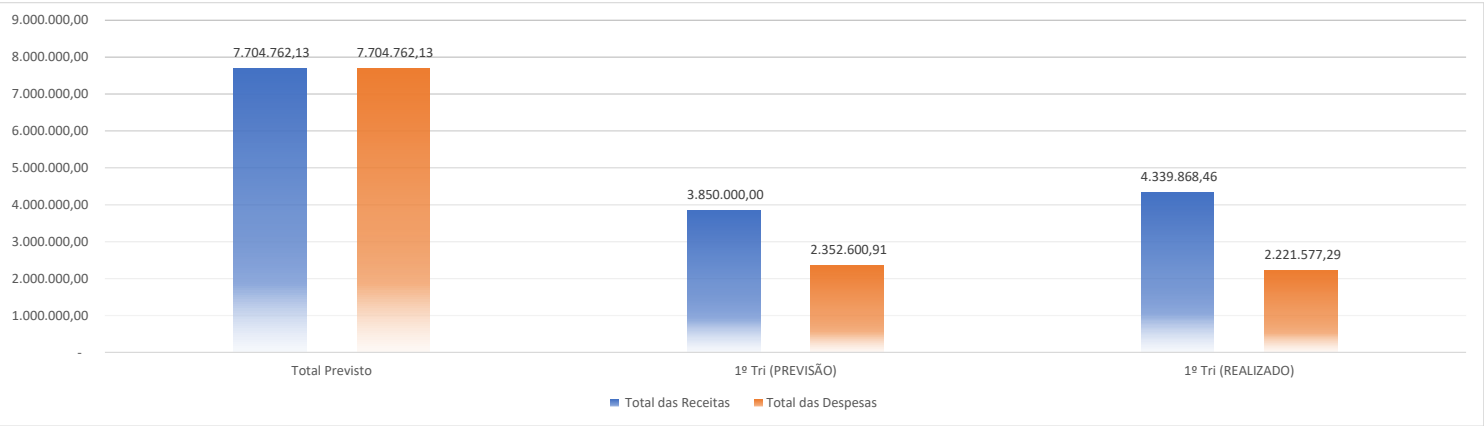
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA ESTIMADA			
1.497.399,09	-408.122,87	-568.225,99	-521.050,23

REALIZADO													
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	MESES												
Grupos/Elementos de Receita Realizada	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Receitas Correntes	1.987.040,71	1.132.583,60	923.700,47										4.043.324,78
Receitas intragovernamentais		296.543,68											296.543,68
Receitas de Capital													-
Total das Receitas	1.987.040,71	1.429.127,28	923.700,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.339.868,46
Percentual Mensal/Trimestral	46%	33%	21%										100%
Grupos/Elementos de Despesa Realizada	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
DESPESAS CORRENTES	838.816,55	649.465,27	733.295,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.221.577,29
Pessoal Civil	208.054,08	274.367,54	290.014,60										772.436,22
Transferências Intragovernamentais													-
Material de Consumo													-
Passagens e Despesas com Locomoção													-
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	630.762,47	375.097,73	443.280,87										1.449.141,07
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)													-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obras e Instalações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	838.816,55	649.465,27	733.295,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.221.577,29
Percentual Mensal/Trimestral	37,76%	29,23%	33,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%

1º Tri	2º Tri	3º Tri	4º Tri
SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
4.043.324,78	-	-	-
296.543,68			
-	-	-	-
4.339.868,46	-	-	-
100%			
SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
2.221.577,29	-	-	-
772.436,22	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1.449.141,07	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
2.221.577,29	-	-	#REF!
29,94%	24,43%	21,81%	23,82%

DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA													
Superávit/Déficit	1.148.224,16	779.662,01	190.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.118.291,17
Percentual Mensal/Trimestral	54%	37%	9%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%

DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA			
2.118.291,17	0,00	0,00	#REF!



CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE							
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	Total Previsto	1º Tri (PREVISÃO)	1º Tri (REALIZADO)	Variação Realização (R\$)	Variação Realização (%)	Variação (realizado / Total Previsto)	
Total das Receitas	7.704.762,13	3.850.000,00	4.339.868,46	489.868,46	12,7%	56,3%	
Total das Despesas	7.704.762,13	2.352.600,91	2.221.577,29 -	131.023,62	-5,6%	28,8%	

Memorando nº 152/2025 - COREN-SE/PLEN/DIR/CTI

Para: Gabinete da Presidência

Assunto: Relatório de Desembolsos do 1º Trimestre de 2025

Senhora Chefe de Gabinete,

1. Encaminho em anexo o Relatório 6 (SEI nº 1021085) de Desembolsos referente ao 1º trimestre de 2025.
2. O documento detalha as saídas de caixa do período e será utilizado como base para a apresentação em reunião de Diretoria.

Atenciosamente,

Guilherme Diangelis Gomes - Matrícula 209

Controladoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209, Controlador(a) Interno**, em 15/10/2025, às 09:57, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.cofen.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1170799** e o código CRC **DA41FBCA**.

Referência: Processo nº 00248.001467/2025-31

SEI nº 1170799

Rua Duque de Caxias, 389, - Bairro São José, Aracaju/SE

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br