

RELATÓRIO Nº 8/2025

Processo nº 00248.001649/2025-10

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO
2º Trimestre de 2025

1. APRESENTAÇÃO

1.1. O presente relatório tem por finalidade apresentar a análise técnica realizada sobre o cronograma anual de desembolso previsto para o exercício de 2025, no que tange ao 2º trimestre de 2025. 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.

2. DAS ANÁLISES REALIZADAS

Receitas

2.1. No 2º trimestre de 2025, a arrecadação superou a previsão inicial. Previu-se arrecadar R\$ 1.400.000,00, contudo, a arrecadação efetiva ocorreu no montante de R\$ 2.125.918,54, representando uma variação positiva de R\$ 725.918,54.

2.2. A seguir, a demonstração da receita prevista e realizada no 2º trimestre:

Tabela 1: Receita Prevista - 2º Trimestre

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA	MESES			2º Trimestre
Grupos/Elementos de Receita Prevista	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	500.000,00	450.000,00	450.000,00	1.400.000,00
Receitas intragovernamentais				
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	500.000,00	450.000,00	450.000,00	1.400.000,00
Percentual Mensal/Trimestral	8,01%	5,28%	6,41%	19,70%

Tabela 2: Receita Realizada - 2º Trimestre

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA	MESES			2º Trimestre
Grupos/Elementos de Receita Realizada	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	621.512,11	799.023,35	705.383,08	2.125.918,54
Receitas intragovernamentais				
Receitas de Capital				-
Total das Receitas	621.512,11	799.023,35	705.383,08	2.125.918,54
Percentual Mensal/Trimestral	10%	12%	11%	33%

Tabela 3: Receita Consolidada - 2º Trimestre

CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE				
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	2º Tri (PREVISÃO)	2º Tri (REALIZADO)	Variação Trimestral (Realizado)	Variação Realização (%)

			/Previsto) (R\$)	
Total das Receitas	1.400.000,00	2.125.918,54	725.918,54	9,4%

2.3. Observa-se que o valor da receita realizada no 2º trimestre (R\$ 2.125.918,54) superou significativamente a previsão inicial (R\$ 1.400.000,00). Esse desempenho acima do esperado indica uma gestão eficiente das receitas ou fatores externos favoráveis, refletindo positivamente no resultado financeiro do período.

2.4. De acordo com o exposto, conclui-se pelo atingimento de resultado em nível superior às expectativas para o período.

Despesas

2.5. Ao se comparar o total da despesa prevista com o total da despesa realizada no 2º trimestre, é possível identificar o grau de alinhamento entre o planejamento orçamentário e sua execução.

2.6. A seguir, o quadro consolidado das despesas do trimestre:

Tabela 4: Despesa Prevista - 2º Trimestre

Grupos/Elementos de Despesa Prevista	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
DESPESAS CORRENTES	571.866,97	569.366,97	664.685,74	1.805.919,68
Pessoal Civil	286.866,97	286.866,97	372.685,74	946.419,68
Transferências Intragovernamentais	125.000,00	112.500,00	112.500,00	350.000,00
Material de Consumo	8.000,00	8.000,00	7.500,00	23.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	150.000,00	160.000,00	170.000,00	480.000,00
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 CONTIGENCIA	-	-	-	-
Reserva de Contingência	-	-	-	-
Total das Despesas	574.070,16	569.366,97	664.685,74	1.808.122,87
Percentual Mensal/Trimestral	8,25%	7,13%	9,04%	24,43%

Tabela 5: Despesa Realizada - 2º Trimestre

Grupos/Elementos de Despesa Realizada	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
DESPESAS CORRENTES	617.152,83	609.581,35	722.373,63	1.949.107,81
Pessoal Civil	284.769,92	276.824,84	396.854,82	958.449,58
Transferências Intragovernamentais				-
Material de Consumo				-
Passagens e Despesas com Locomoção				-
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	332.382,91	332.756,51	325.518,81	990.658,23
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)				-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Investimentos				-
Obras e Instalações				-
Equipamento e Material Permanente				-
Inversões Financeiras				-
Total das Despesas	617.152,83	609.581,35	722.373,63	1.949.107,81
Percentual Mensal/Trimestral	14,80%	14,62%	17,32%	

Tabela 6: Despesa Consolidada - 2º Trimestre

CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE					
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	2º Tri (PREVISÃO)	2º Tri (REALIZADO)	Variação Trimestral (Realizado /Previsto) (R\$)	Variação Realização (%)	
Total das Despesas	1.808.122,87	1.949.107,81	140.984,94	1,8%	

2.7. Ao analisar os valores apresentados para o segundo trimestre, observa-se que a previsão de despesas era de R\$ 1.808.122,87, enquanto o valor realizado foi de R\$ 1.949.107,81. Isso representa uma execução superior ao previsto, com uma diferença de R\$ 140.984,94, equivalente a um aumento de 1,8% em relação ao total da estimativa inicial. Essa variação indica que houve um aumento dos gastos, resultando em despesas maiores do que as programadas para o período.

3. DAS CONCLUSÕES

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

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

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

3.1.3. Tendo em vista que a arrecadação de receitas superou o previsto em maior magnitude do que o excesso de despesas, 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 segundo trimestre de 2025, as contas apresentam-se equilibradas, demonstrando uma situação financeira superavitária.

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 15/10/2025, às 09:44, 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 09:46, 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 **1115234** e o código CRC **ADC2BC7E**.

Referência: Processo nº 00248.001649/2025-10

SEI nº 1115234

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

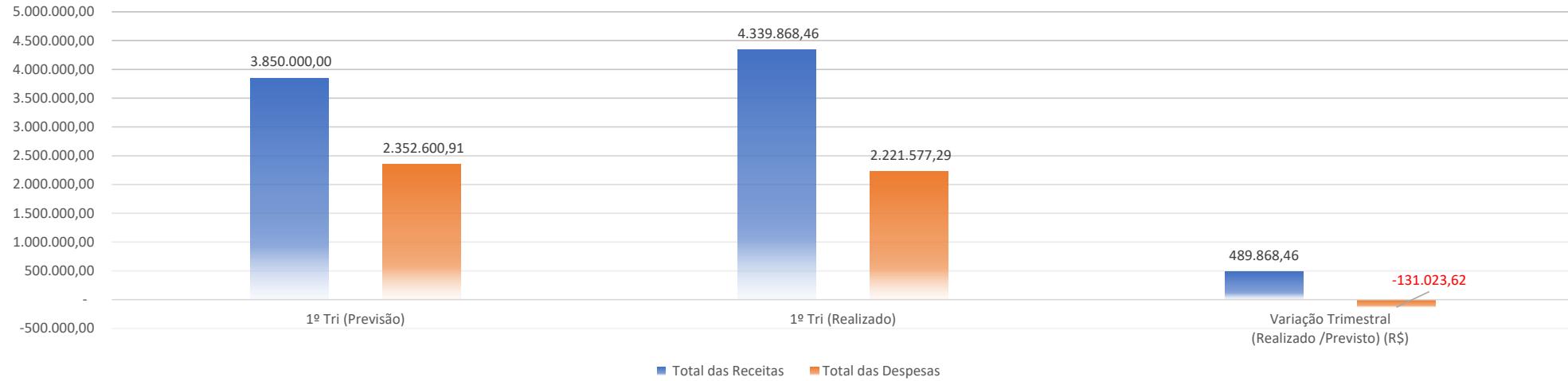
CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br

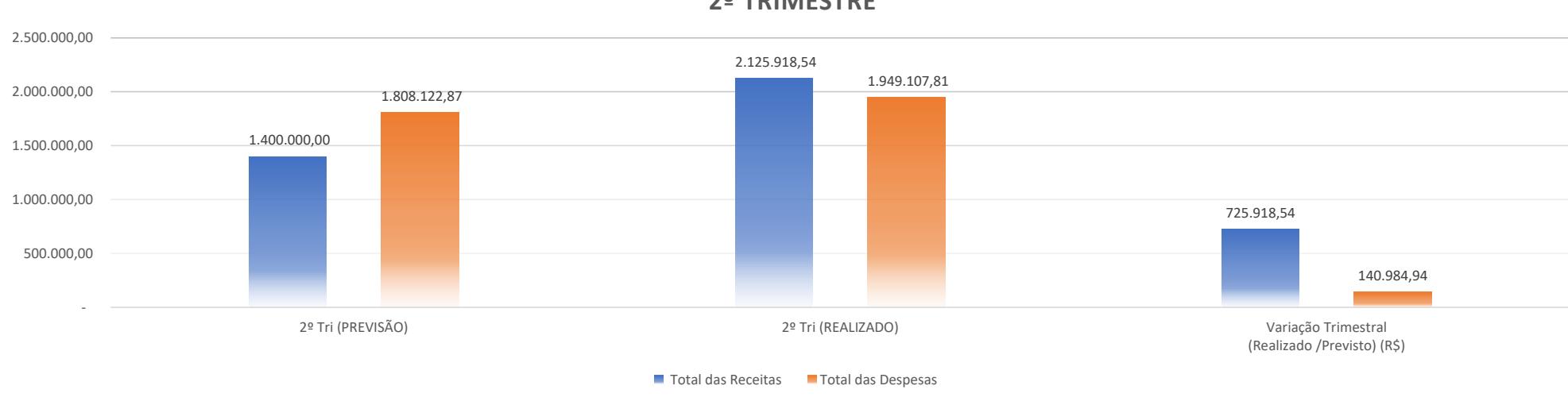
PREVISÃO																		
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA		MESES																
Grupos/Elementos de Receita Prevista		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Receitas Correntes		2.000.000,00	950.000,00	900.000,00	500.000,00	450.000,00	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	3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
Receitas intragovernamentais		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
Receitas de Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
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	3.850.000,00	1.400.000,00	1.150.000,00	1.304.762,13
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%	48,42%	19,70%	16,01%	15,87%
Grupos/Elementos de Despesa Prevista		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	Subtotal 1	Subtotal 2	Subtotal 3	Subtotal 4
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	2.352.600,91	1.805.919,68	1.718.225,99	1.795.812,36
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	372.685,75	3.614.041,19	860.600,91	946.419,68	860.600,91	946.419,69	
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	962.500,00	350.000,00	287.500,00	242.345,46
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	25.000,00	23.500,00	21.000,00	20.362,01
Passagens e Despesas com Locomoção		1.500,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.500,00	2.500,00	5.125,08	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	22.625,08	4.500,00	6.000,00	9.125,08	3.000,00
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica		200.000,00	150.000,00	150.000,00	160.000,00	170.000,00	180.000,00	190.000,00	200.000,00	160.000,00	223.685,20	2.103.685,20	-	-	500.000,00	480.000,00	540.000,00	583.685,20
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 CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	-	-	-	
Reserva de Contingência		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	2.352.600,91	1.808.122,87	1.718.225,99	1.825.812,36
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%	29,94%	24,43%	21,81%	23,82%
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA ESTIMADA														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	1.497.399,09	-408.122,87	-568.225,99	-521.050,23
Percentual Mensal/Trimestral		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

REALIZADO																		
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA		MESES																
Grupos/Elementos de Receita Realizada		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Receitas Correntes		1.987.040,71	1.132.583,60	923.700,47	621.512,11	799.023,35	705.383,08	-	-	-	-	-	-	6.169.243,32	4.043.324,78	2.125.918,54	-	-
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	621.512,11	799.023,35	705.383,08	-	-	-	-	-	-	6.465.787,00	4.339.868,46	2.125.918,54	-	-
Percentual Mensal/Trimestral		31%	22%	14%	10%	12%	11%	-	-	-	-	-	-	100%	67%	33%	-	-
DESPESAS CORRENTES		838.816,55	649.465,27	733.295,47	617.152,83	609.581,35	722.373,63	-	-	-	-	-	-	4.170.685,10	2.221.577,29	1.949.107,81	-	-
Pessoal Civil		208.054,08	274.367,54	290.014,60	284.769,92	276.824,84	396.854,82	-	-	-	-	-	-	1.730.885,80	772.436,22	958.449,58	-	-
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	332.382,91	332.756,51	325.518,81	-	-	-	-	-	-	2.439.799,30	1.449.141,07	990.658,23	-	-
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superávit)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	617.152,83	609.581,35	722.373,63	-	-	-	-	-	-	4.170.685,10	2.221.577,29	1.949.107,81	-	-
Percentual Mensal/Trimestral		20,11%	15,57%	17,58%	14,80%	14,62%	17,32%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	53,27%	-	-	-
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA														DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA				
Superávit/Déficit		1.148.224,16	779.662,01	190.405,00	4.359,28	189.442,00	-16.990,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.295.101,90	2.118.291,17	176.810,73	0,00	0,00
Percentual Mensal/Trimestral		50%	34%	8%	0%	8%	-1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	53,27%	-	-	-

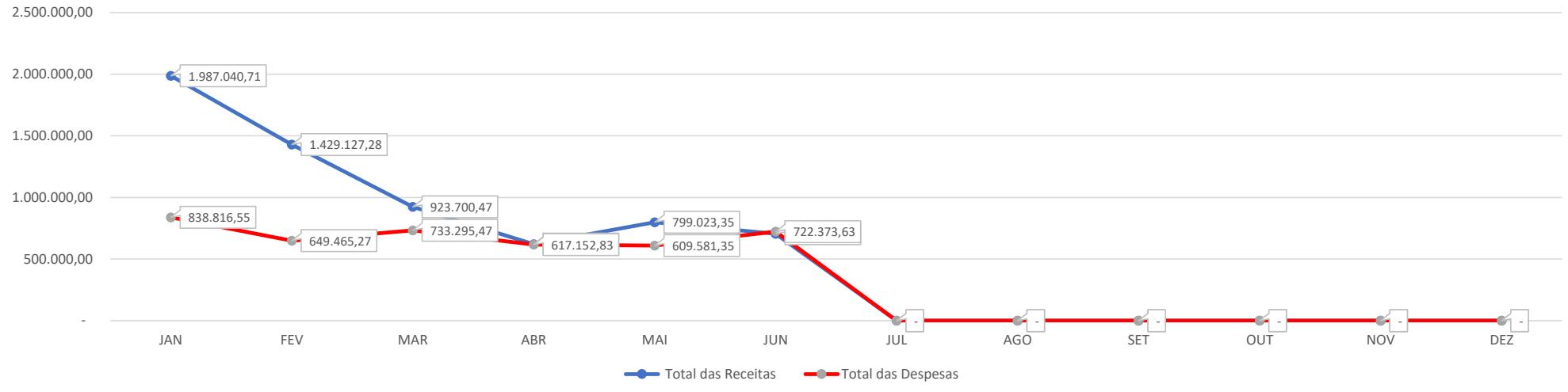
PREVISTO X REALIZADO 1º TRIMESTRE



PREVISTO X REALIZADO 2º TRIMESTRE



REALIZADO



CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	Total Previsto
Receitas	7.704.762,13
Despesas	7.704.762,13

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE				Variação (realizado / Previsto)
	1º Tri (Previsão)	1º Tri (Realizado)	Variação Trimestral (Realizado /Previsto) (R\$)	(%) Variação (Realização TRI / Total Previsto)	
Total das Receitas	3.850.000,00	4.339.868,46	489.868,46	6,4%	112,7%
Total das Despesas	2.352.600,91	2.221.577,29	-131.023,62	-1,7%	94,4%

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE				Variação (realizado / Previsto)
	2º Tri (PREVISÃO)	2º Tri (REALIZADO)	Variação Trimestral (Realizado /Previsto) (R\$)	(%) Variação (Realização TRI / Total Previsto)	
Total das Receitas	1.400.000,00	2.125.918,54	725.918,54	9,4%	151,9%
Total das Despesas	1.808.122,87	1.949.107,81	140.984,94	1,8%	107,8%

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	CONSOLIDADO 3º TRIMESTRE				Variação (realizado / Previsto)
	1º Tri (PREVISÃO)	1º Tri (REALIZADO)	Variação Realização (R\$)	(%) Variação (Realização TRI / Total Previsto)	
Total das Receitas					#REF!
Total das Despesas					#REF!

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE				Variação (realizado / Previsto)
	1º Tri (PREVISÃO)	1º Tri (REALIZADO)	Variação Realização (R\$)	(%) Variação (Realização TRI / Total Previsto)	
Total das Receitas					#REF!
Total das Despesas					#REF!

Memorando nº 153/2025 - 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 8 (SEI nº 1115234) de Desembolso referente ao 2º 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 09:58, 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 **1170837** e o código CRC **1350D321**.

Referência: Processo nº 00248.001649/2025-10

SEI nº 1170837

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

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br