

RELATÓRIO Nº 4/2026

Processo nº 00248.000194/2026-98

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

3º (TERCEIRO) TRIMESTRE DE 2025

APRESENTAÇÃO

- 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 3º trimestre de 2025. Esta avaliação visa verificar o comportamento da receita e despesa 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.
- A fonte dos dados tem como base as demonstrações contábeis publicadas no portal da transparência do Coren-SE e a prestação de contas trimestral contido no Processo SEI 00248.002049/2025-61.
- Em tempo, membro desta controladoria pede escusas pelo atraso da apresentação do referido relatório em virtude de ordem maior, que não permitiu o envio em tempo hábil.

DAS ANÁLISES REALIZADAS

Receitas

- No 2º trimestre de 2025, a arrecadação superou a previsão inicial. Previu-se arrecadar R\$ 1.150.000,00, , contudo, a arrecadação efetiva ocorreu no montante de R\$ 1.506.425,51, , representando uma variação positiva de R\$ 356.425,51.
- A seguir, a demonstração da receita prevista e realizada no 3º trimestre:

Tabela 1: Receita Prevista

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA	MESES			3º Trimestre
	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3
Receitas Correntes	400.000,00	400.000,00	350.000,00	1.150.000,00
Receitas intragovernamentais				
Receitas de Capital	-	-	-	-

Tabela 2: Receita Realizada

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA	MESES			3º Trimestre
------------------------------------	-------	--	--	--------------

Grupos/Elementos de Receita Realizada	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3
Receitas Correntes	469.177,27	435.685,50	601.562,74	1.506.425,51
Receitas intragovernamentais				
Receitas de Capital				-
Total das Receitas	469.177,27	435.685,50	601.562,74	1.506.425,51

6. Observa-se que o valor da receita realizada no 3º trimestre (superou significativamente a previsão inicial. Esse desempenho indica uma gestão eficiente das receitas ou fatores externos favoráveis, refletindo positivamente no resultado financeiro do período.

Despesas

7. Ao se comparar o total da despesa prevista com o total da despesa realizada no 3º trimestre, é possível identificar o grau de alinhamento entre o planejamento orçamentário e sua execução.

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

Tabela 3: Despesa Prevista

Grupos/Elementos de Despesa Prevista	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3
DESPESAS CORRENTES	565.366,97	576.866,97	575.992,05	1.718.225,99
Pessoal Civil	286.866,97	286.866,97	286.866,97	860.600,91
Transferências Intragovernamentais	100.000,00	100.000,00	87.500,00	287.500,00
Material de Consumo	7.000,00	7.500,00	6.500,00	21.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção	1.500,00	2.500,00	5.125,08	9.125,08
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	170.000,00	180.000,00	190.000,00	540.000,00
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)				
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Obras e Instalações	-	-	-	-
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-
RESERVA DE CONTIGENCIA	-	-	-	-
Reserva de Contingência	-	-	-	-
Total das Despesas	565.366,97	576.866,97	575.992,05	1.718.225,99
Percentual Mensal/Trimestral	7,85%	7,18%	6,77%	21,81%

Tabela 4: Despesa Realizada

Grupos/Elementos de Despesa Realizada	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3
DESPESAS CORRENTES	533.019,33	535.946,21	593.058,98	1.662.024,52
Pessoal Civil	264.476,00	277.462,65	274.404,51	816.343,16
Transferências Intragovernamentais				-
Material de Consumo				-
Passagens e Despesas com Locomoção				-
Outros Serviços de Terceiros / Pessoa Jurídica	268.543,33	258.483,56	318.654,47	845.681,36
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)				
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Investimentos				-
Obras e Instalações				-
Equipamento e Material Permanente				-
Inversões Financeiras				-
Total das Despesas	533.019,33	535.946,21	593.058,98	1.662.024,52

Grupos/Elementos de Despesa Realizada	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	8,31%	9,20%	

9. Ao analisar os valores apresentados para o 3º trimestre, observa-se que a previsão de despesas de R\$ 1.718.225,99, enquanto o valor realizado foi de R\$ 1.662.024,52, representando uma execução superior ao previsto, com uma diferença negativa de R\$ 56.201,47, equivalente a 0,7% em relação à estimativa inicial.

Tabela 5: Receita e despesa Consolidada

CONSOLIDADO 3º TRIMESTRE					
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º Tri (PREVISÃO)	3º Tri (REALIZADO)	Variação Realização (R\$)	(%) Variação (Realização TRI / Total Previsto)	Variação (realizado / Previsto)
Total das Receitas	1.150.000,00	1.506.425,51	356.425,51	4,6%	131,0%
Total das Despesas	1.718.225,99	1.662.024,52	-56.201,47	-0,7%	96,7%

10. Considerando que o **total da arrecadação para os 3 (três) trimestres no exercício de 2025 foi de 7.675.668,83 e de despesa foi de R\$ 5.832.709,62**, a variação ainda indica que houve um controle eficiente dos gastos, resultando em despesas menores do que as programadas para o exercício de 2025.

CONCLUSÃO

11. Dos dados e informações disponíveis no presente relatório, conclui-se que:
- 11.1. As receitas arrecadadas no 3º (terceiro) trimestre superaram as estimativas previstas.
 - 11.2. O total das despesas executadas no período se mostrou inferior, embora próximo do programado ao estabelecido no cronograma de desembolso.
 - 11.3. 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.
 - 11.4. Diante do exposto, conclui-se que, no período correspondente ao 3º (terceiro) 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 19/02/2026, às 11:31, 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 19/02/2026, às 11:39, 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 **1464934** e o código CRC **F7176B66**.

Referência: Processo nº 00248.000194/2026-98

SEI nº 1464934

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

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br

PREVISÃO														
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA														
Grupos/Elementos de Receita Prevista	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	MESES 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	1º Trimestre SUBTOTAL 1
Receitas intragovernamentais														2º Trimestre SUBTOTAL 2
Receitas de Capital														3º Trimestre SUBTOTAL 3
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	4º Trimestre SUBTOTAL 4
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														
REALIZADO														
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA														
Grupos/Elementos de Receita Realizada	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	MESES JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	
Receitas Correntes	1.987.040,71	1.132.583,60	923.700,47	621.512,11	799.023,35	705.383,08	469.177,27	435.685,50	601.562,74				7.675.668,83	1º Trimestre SUBTOTAL 1
Receitas intragovernamentais		296.543,68											296.543,68	2º Trimestre SUBTOTAL 2
Receitas de Capital													-	3º Trimestre SUBTOTAL 3
Total das Receitas	1.987.040,71	1.429.127,28	923.700,47	621.512,11	799.023,35	705.383,08	469.177,27	435.685,50	601.562,74	-	-	-	7.972.212,51	4º Trimestre SUBTOTAL 4
Percentual Mensal/Trimestral	25%	18%	12%	8%	10%	9%							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	617.152,83	609.581,35	722.373,63	533.019,33	535.946,21	593.058,98	-	-	-	5.832.709,62	
Pessoal Civil	208.054,08	274.367,54	290.014,60	284.769,92	276.824,84	396.854,82	264.476,00	277.462,65	274.404,51				2.547.228,96	
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	268.543,33	258.483,56	318.654,47				3.285.480,66	
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	617.152,83	609.581,35	722.373,63	533.019,33	535.946,21	593.058,98	-	-	-	5.832.709,62	
Percentual Mensal/Trimestral	14,38%	11,13%	12,57%	10,58%	10,45%	12,38%	9,14%	9,19%	10,17%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
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	-63.842,06	-100.260,71	8.503,76	0,00	0,00	0,00	2.139.502,89	
Percentual Mensal/Trimestral	54%	36%	9%	0%	9%	-1%	-3%	-5%	0%	0%	0%	0%	100%	
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA ESTIMADA														
Superávit/Déficit	1.497.399,09	-408.122,87	-568.225,99	-521.050,23										
Percentual Mensal/Trimestral														
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA														
Superávit/Déficit	2.118.291,17	176.810,73	-155.599,01	0,00										
Percentual Mensal/Trimestral														

DESPACHO

Aracaju-SE, 20 de fevereiro de 2026.

Encaminho Processo SEI nº 00248.000194/2026-98, o qual, encaminho o Relatório de Acompanhamento de Cumprimento do Cronograma Anual de Desembolso - 3º Trimestre de 2025 para inclusão de pauta na 518ª ROP.

Marcel Vinícius Cunha Azevedo

Coren/SE 270190-ENF

Presidente



Documento assinado eletronicamente por **MARCEL VINICIUS CUNHA AZEVEDO - Coren-SE 270190-ENF, Presidente**, em 20/02/2026, às 08:51, 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 **1508364** e o código CRC **4E65A25C**.

Memorando nº 18/2026 - COREN-SE/PLEN/DIR/CTI

Para: Presidência

Assunto: Relatório Desembolso relativo ao 3º Trimestre de 2025

Senhor Presidente,

1. Encaminho para análise desta **Relatório 4 (SEI nº 1464934) de Desembolso relativo ao 3º Trimestre de 2025** o qual detalha a execução financeira do período, apresentando o comparativo entre o orçado e o efetivamente realizado.

Respeitosamente,

Guilherme Diangelis Gomes - Matrícula 209

Controladoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209**, **Controlador(a) Interno**, em 20/02/2026, às 08:44, 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 **1508446** e o código CRC **D81FF134**.

Referência: Processo nº 00248.000194/2026-98

SEI nº 1508446

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

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br