

RELATÓRIO Nº 8/2026

Processo nº 00248.000455/2026-70

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

4º TRIMESTRE DE 2025

APRESENTAÇÃO

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 **4º trimestre de 2025**. Esta avaliação visa verificar o comportamento da receita e despesa entre a que foi planejada e a que foi realizada, identificando eventuais desvios que possam impactar o equilíbrio das contas da entidade.
2. 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 xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.
3. 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

4. No 4º trimestre de 2025, a arrecadação efetiva foi inferior à previsão inicial. Enquanto se previu arrecadar **R\$ 1.304.762,13**, a arrecadação realizada totalizou **R\$ 1.237.455,32**, resultando em uma frustração de receita de **R\$ 67.306,81**.

Tabela 1: Receita Prevista vs. Realizada (4º Trimestre)

Mês	Previsto (R\$)	Realizado (R\$)	Variação (R\$)
Outubro	350.000,00	624.107,68	+ 274.107,68
Novembro	350.000,00	218.045,83	- 131.954,17
Dezembro	604.762,13	395.301,81	- 209.460,32
TOTAL	1.304.762,13	1.237.455,32	- 67.306,81

Despesas

5. Ao comparar o total da despesa prevista com a realizada no período, observa-se que a execução financeira superou significativamente o planejamento. A previsão para o trimestre era de **R\$ 1.825.812,36**, porém a execução atingiu **R\$ 2.253.941,79**.

Tabela 2: Despesa Prevista vs. Realizada (4º Trimestre)

Mês	Previsto (R\$)	Realizado (R\$)	Variação (R\$)
Outubro	582.366,97	614.760,91	+ 32.393,94
Novembro	542.866,97	917.916,82	+ 375.049,85
Dezembro	700.578,42	721.264,06	+ 20.685,64
TOTAL	1.825.812,36	2.253.941,79	+ 428.129,43

CONSOLIDADO E CONCLUSÃO

6. A análise do 4º trimestre revela um cenário de pressão fiscal. Houve uma **redução na arrecadação (-5,16%)** simultaneamente a um **aumento expressivo nas despesas (+23,45%)** em relação ao que foi orçado para o período.

Tabela 3: Consolidado do 4º Trimestre

Item	Previsão (R\$)	Realizado (R\$)	Diferença (R\$)
Total de Receitas	1.304.762,13	1.237.455,32	- 67.306,81
Total de Despesas	1.825.812,36	2.253.941,79	+ 428.129,43
Resultado (Déficit)	- 521.050,23	- 1.016.486,47	- 495.436,24

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

7.1. As receitas do 4º trimestre não atingiram a meta prevista.

7.2. As despesas executadas superaram o limite programado, especialmente no mês de novembro, onde a despesa realizada quase dobrou a previsão.

7.3. Apesar do déficit acentuado no último trimestre, o acumulado anual (Total Geral) ainda apresenta uma situação **superavitária de R\$ 826.472,74**, indicando que o excesso de arrecadação dos trimestres anteriores (especialmente o 1º) absorveu o impacto negativo do final do exercício.

7.4. As receitas arrecadadas no 4º trimestre (**R\$ 1.237.455,32**) ficaram abaixo do previsto (**R\$ 1.304.762,13**), o que reduz a margem de manobra financeira para arcar com despesas fixas elevadas. Ressalta-se que o gasto com Pessoal Civil no período atingiu **R\$ 1.021.808,17**, consumindo a maior parte dos recursos disponíveis no trimestre.

7.5. O impacto do gasto com pessoal torna-se crítico quando subtraída a contrapartida financeira de **25% devida ao Conselho Federal de Enfermagem (Cofen)**. Ao considerar a receita líquida disponível para o Coren-SE, a folha de pagamento atinge patamares que exigem monitoramento rigoroso para evitar o desequilíbrio das contas.

7.6. Sob a ótica da **Resolução Cofen nº 340/2008**, que estabelece diretrizes para o equilíbrio financeiro e limites de gastos, a atual estrutura de despesas com pessoal apresenta-se como um ponto de atenção. Embora o Sistema Cofen/Conselhos Regionais seja regido pela CLT, a observância aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) é recomendável para garantir que as despesas correntes não inviabilizem a capacidade de investimento e a manutenção da autarquia.

Diante do exposto, verifica-se que no 4º trimestre o resultado foi deficitário em **R\$ 1.016.486,47**. Este déficit, somado ao crescimento das despesas de pessoal em face de uma receita pouco expressiva no período, sinaliza a necessidade de uma gestão fiscal mais austera para os próximos exercícios, visando a sustentabilidade institucional e a conformidade com os limites de gastos estabelecidos

É o relatório.



Documento assinado eletronicamente por **SYNEIDE DE ALMEIDA ARAUJO - Coren-SE 539320-AE, Tesoureiro(a)**, em 16/03/2026, às 08:28, 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 **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209, Controlador(a) Interno**, em 16/03/2026, às 09:17, 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 **1580782** e o código CRC **401B14A7**.

Referência: Processo nº 00248.000455/2026-70

SEI nº 1580782

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

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br

PREVISÃO																	
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA - RECEITA														1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Grupos/Elementos de Receita Prevista	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	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	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	2.000,00	1.500,00	2.500,00	5.125,08	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	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	500.000,00	480.000,00	540.000,00	583.685,20
Despesas Diversas (Excesso Arrecadação/Superavit)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19	-	2.203,19	-	-
Investimentos	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19	-	2.203,19	-	-
Obras e Instalações	-	-	-	2.203,19	-	-	-	-	-	-	-	-	2.203,19	-	2.203,19	-	-
Equipamento e Material Permanente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00	-	-	-	30.000,00
Reserva de Contingência	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	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	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															1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Grupos/Elementos de Receita Realizada	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	MESES		AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4
							JUL											
Receitas Correntes	1.987.040,71	1.429.127,28	627.156,79	621.512,11	799.023,35	705.383,08	469.177,27	435.685,50	601.562,74	624.107,68	218.045,83	395.301,81	8.913.124,15	4.043.324,78	2.125.918,54	1.506.425,51	1.237.455,32	
Receitas intragovernamentais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Receitas	1.987.040,71	1.429.127,28	627.156,79	621.512,11	799.023,35	705.383,08	469.177,27	435.685,50	601.562,74	624.107,68	218.045,83	395.301,81	8.913.124,15	4.043.324,78	2.125.918,54	1.506.425,51	1.237.455,32	
Percentual Mensal/Trimestral	22%	16%	7%	7%	9%	8%	5%	5%	7%	7%	2%	4%	100%	45%	24%	17%	14%	
Grupos/Elementos de Despesa Realizada	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 3	SUBTOTAL 4	
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	614.760,91	917.916,82	721.264,06	8.086.651,41	2.221.577,29	1.949.107,81	1.662.024,52	2.253.941,79	
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	303.228,28	283.705,10	434.874,79	3.569.037,13	772.436,22	958.449,58	816.343,16	1.021.808,17	
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	311.532,63	634.211,72	286.389,27	4.517.614,28	1.449.141,07	990.658,23	845.681,36	1.232.133,62	
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	614.760,91	917.916,82	721.264,06	8.086.651,41	2.221.577,29	1.949.107,81	1.662.024,52	2.253.941,79	
Percentual Mensal/Trimestral	10,37%	8,03%	9,07%	7,63%	7,54%	8,93%	6,59%	6,63%	7,33%	7,60%	11,35%	8,92%	100,00%	27,47%				
DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA															DIFERENÇA DA RECEITA X DESPESA REALIZADA			
Superávit/Déficit	1.148.224,16	779.662,01	-106.138,68	4.359,28	189.442,00	-16.990,55	-63.842,06	-100.260,71	8.503,76	9.346,77	-699.870,99	-325.962,25	826.472,74	1.821.747,49	176.810,73	-155.599,01	-1.016.486,47	
Percentual Mensal/Trimestral	139%	94%	-13%	1%	23%	-2%	-8%	-12%	1%	1%	-85%	-39%	100%					

Observações

Receita Realizada - Pessoal Civil Realizado (%)	10,5%	19,2%	46,2%	45,8%	34,6%	56,3%	56,4%	63,7%	45,6%	48,6%	130,1%	110,0%	40,0%
Gasto com Pessoal Previsto - Pessoal Civil realizado (\$)	78.812,89	12.499,43 -	3.147,63	2.097,05	10.042,13 -	24.169,08	22.390,97	9.404,32	12.462,46 -	16.361,31	3.161,87 -	62.189,04	45.004,06

TERMO DE CORREÇÃO DE DOCUMENTO

Processo nº 00248.000455/2026-70

Número SEI do Documento com Erro	1580782
Tipo de Documento	Relatório 8 (SEI nº 1580782)
Onde se lê	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 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.
Leia-se	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 00248.000216/2026-10.

Aracaju/SE, 16 de março de 2026.

Guilkherme Diangelis Gomes

Controladoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209**, **Controlador(a) Interno**, em 16/03/2026, às 09:20, 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 **1585100** e o código CRC **B50E0E78**.

Memorando nº 28/2026 - COREN-SE/PLEN/DIR/CTI

Para: Gabinete da Presidência

Assunto: Relatório de Desembolsos do 4º Trimestre de 2025

Senhor Presidente,

1. Encaminhamento em anexo o Relatório 8 (SEI nº 1580782) de Desembolso (e anexos) referente ao 4º trimestre de 2025.
2. O documento detalha as entradas e saídas de caixa do período.

Respeitosamente,

Guilherme Diangelis Gomes - Matrícula 209

Controladoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME DIANGELIS GOMES - Matr. 209**, **Controlador(a) Interno**, em 16/03/2026, às 09:23, 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 **1585124** e o código CRC **34465DDE**.

DESPACHO

Aracaju-SE, 17 de março de 2026.

Considerando o Memorando nº 28/2026 - COREN-SE/PLEN/DIR/CTI encaminhado para apreciação em reunião plenária.

Marcel Vinícius Cunha Azevedo

Coren/SE 27019-ENF

Presidente



Documento assinado eletronicamente por **MARCEL VINICIUS CUNHA AZEVEDO - Coren-SE 270190-ENF, Presidente**, em 18/03/2026, às 08:50, 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 **1590906** e o código CRC **9BD00F3E**.

EXTRATO DE ATA

519ª REUNIÃO ORDINÁRIA PLENÁRIA

GESTÃO 2024 – 2026

Aos vinte dias do mês de março do ano de dois mil e vinte e quatro, às 08h horas, reunidos na Sede do Conselho Regional de Enfermagem de Sergipe, situada na Rua Duque de Caxias, 389, - Bairro São José, Aracaju/SE, reuniram-se os membros do Plenário do Coren-SE Conselheiros Efetivos: Sr. Marcel Vinícius Cunha Azevedo, **PRESIDENTE**, Sr. Cícero Marcondes Santos Lima, **SECRETÁRIO**, Sra. Syneide de Almeida Araújo, **TESOUREIRA**, Sra. Ruth Cristini Torres, Sra. Denise Santos Oliveira Correa e a Sra. Fernanda Santos; efetivado o conselheiro Suplente, Sr. Igor Caio Moreira de Paula em substituição ao conselheiro, Sr. Lino Eduardo Farah, ausência justificada; efetivado o conselheiro, Sr. Adriano Cesa Rezende, em substituição ao conselheiro Sr. Cleston da Silva Soares, ausência justificada. Ausência justificada da conselheira Sra. Antoniele dos Santos Pimentel. O Presidente iniciou os trabalhos dispensando a leitura da Ata da reunião 518ª, cuja cópia foi distribuída previamente para análise dos membros, em discussão e votação, a Ata foi aprovada sem restrições. Verificado o quórum, o Presidente inicia a 519ª Reunião Ordinária Plenária. Durante a Reunião, foram tomadas as seguintes decisões: **Pauta: Item 04. Processo SEI nº 00248.000455/2026-70 - Relatório nº 8/2026 - 4º Trimestre – Desembolso Financeiro** – o Presidente solicitou a presença do Chefe do Departamento de Controle Interno para apresentar à Plenária o Relatório de Acompanhamento do Cumprimento do Cronograma Anual de Desembolso referente ao 4º Trimestre de 2025, contendo o Planejamento Financeiro, o Cronograma de Desembolso e a Execução Orçamentária e Financeira, em consonância com as Resoluções COFEN nº 503/2016 e 532/2017; após discussão, colocado em votação, aprovado por unanimidade o Demonstrativo de Planejamento Financeiro do Cronograma de Desembolso Anual e o encaminhamento do relatório supracitado ao Controle Interno para inserção na Transparência, em consonância com a Lei de Acesso a Informação 12.527/2011. E nada mais tendo sido tratado sobre a matéria, é lavrado o presente Extrato que é cópia da Ata e vai assinado por:

Marcel Vinícius Cunha Azevedo

Coren-SE nº 270190-ENF

Presidente

Cícero Marcondes Santos Lima

Coren-SE nº 520827-ENF

Secretário

Extrato de Ata - 519ª ROP

Item 04. Processo SEI nº 00248.000455/2026-70



Documento assinado eletronicamente por **MARCEL VINICIUS CUNHA AZEVEDO - Coren-SE 270190-ENF, Presidente**, em 20/03/2026, às 11:03, 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 **RUTH CRISTINI TORRES - Coren-SE 191205-ENF, Conselheiro(a) Efetivo**, em 20/03/2026, às 11:13, 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 **1602601** e o código CRC **642B5522**.

Referência: Processo nº 00248.000444/2026-90

SEI nº 1602601

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

CEP 49015-320 Telefone:

- www.coren-se.gov.br