



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

1º trimestre de 2024

CONTROLADORIA-GERAL



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Sumário

1.	APRESENTAÇÃO	3
2.	DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO	4
3.	DAS ANÁLISES REALIZADAS	6
4.	DAS CONCLUSÕES	12

1. APRESENTAÇÃO

O relatório gerencial tratado neste documento tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren/PR 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 foi elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pela Divisão de Contabilidade (Relatórios Contábeis) e o Departamento Financeiro.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados da execução das despesas e na arrecadação das receitas do 1º TRIMESTRE do exercício de 2024, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Controladoria -Geral

2. DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

O Cronograma Anual e Desembolso relativo ao exercício de 2024 foi alterado 1 (uma) vez até o final 1º Trimestre/2024 em razão de alteração orçamentária ocorrida no mesmo período. Apresenta-se abaixo o cronograma vigente ao final do trimestre:

Cronograma Anual de Desembolso - 1ª Alteração								
Exercício: 2024								
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA								
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	7.234.021,45	5.492.048,10	2.997.852,80	15.723.922,35	2.362.935,01	2.240.963,01	1.911.986,67	6.515.884,69
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	7.234.021,45	5.492.048,10	2.997.852,80	15.723.922,35	2.362.935,01	2.240.963,01	1.911.986,67	6.515.884,69
Percentual Mensal/Trimestral	21,65%	16,44%	8,97%	47,06%	7,07%	6,71%	5,72%	19,50%
DESPESAS CORRENTES	3.683.762,98	3.304.676,29	2.761.027,93	9.749.467,20	2.620.128,68	2.593.445,19	2.521.475,93	7.735.049,80
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	1.155.599,57	1.155.599,57	3.466.798,70	1.155.599,57	1.155.599,57	1.155.599,57	3.466.798,70
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	861.058,91	861.058,91	2.583.176,74	861.058,91	861.058,91	861.058,91	2.583.176,74
Obrigações Patronais	247.139,19	247.139,19	247.139,19	741.417,58	247.139,19	247.139,19	247.139,19	741.417,58
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	47.401,46	47.401,46	142.204,38	47.401,46	47.401,46	47.401,46	142.204,38
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Aplicações Diretas	2.526.496,74	2.147.410,06	1.603.761,69	6.277.668,50	1.462.862,45	1.436.178,96	1.364.209,70	4.263.251,10
Diárias	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00
Material de Consumo	37.459,91	37.459,91	37.459,91	112.379,73	37.459,91	37.459,91	37.459,91	112.379,73
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	833,33	833,33	2.500,00	833,33	833,33	833,33	2.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50
Serviços de Consultoria	416,67	416,67	416,67	1.250,00	416,67	416,67	416,67	1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00
Locação de Mão de Obra	117.041,99	117.041,99	117.041,99	351.125,96	117.041,99	117.041,99	117.041,99	351.125,96
Outros Serviços de Terceiros - PJ	332.256,30	334.256,31	334.256,31	1.000.768,93	334.256,31	334.256,31	334.256,31	1.002.768,94
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	83.333,33	83.333,33	83.333,33	250.000,00	83.333,33	83.333,33	83.333,33	250.000,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	4.166,67	4.166,67	14.500,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00
Contribuições - Cota parte Cofen	1.582.567,32	1.201.480,52	655.832,16	3.439.880,00	516.932,91	490.249,42	418.280,16	1.425.462,48
Auxílio Alimentação	104.134,82	104.134,82	104.134,82	312.404,46	104.134,82	104.134,82	104.134,82	312.404,46
Auxílio Transporte	48.491,78	48.491,78	48.491,78	145.475,35	48.491,78	48.491,78	48.491,78	145.475,35
Sentenças Judiciais	27.679,45	27.679,56	27.679,56	83.038,58	27.679,56	27.679,56	27.679,56	83.038,69
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
Indenizações e Restituições	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00
DESPESAS DE CAPITAL	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93
Investimentos	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93
Obras e Instalações	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	3.733.863,95	3.354.777,27	2.811.128,90	9.899.770,13	2.670.229,66	2.643.546,17	2.571.576,91	7.885.352,73
Percentual Mensal/Trimestral	11,18%	10,04%	8,41%	29,63%	7,99%	7,91%	7,70%	23,60%
Superávit/Déficit	3.500.157,50	2.137.270,83	186.723,90	5.824.152,22	-307.294,64	-402.583,16	-659.590,24	-1.369.468,04
Percentual Mensal/Trimestral	1341,03%	818,86%	71,54%	2231,43%	-117,73%	-154,24%	-252,71%	-524,69%

Cronograma Anual de Desembolso - 1ª Alteração									
Exercício: 2024									
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA									
Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	TOTAL
Receitas Correntes	1.748.390,29	2.229.302,74	1.962.950,17	5.940.643,20	1.659.461,46	1.580.702,55	1.988.850,63	5.229.014,64	33.409.464,88
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	1.748.390,29	2.229.302,74	1.962.950,17	5.940.643,20	1.659.461,46	1.580.702,55	1.988.850,63	5.229.014,64	33.409.464,88
Percentual Mensal/Trimestral	5,23%	6,67%	5,88%	17,78%	4,97%	4,73%	5,95%	15,65%	100,00%
DESPESAS CORRENTES	2.485.686,39	2.590.894,31	2.532.625,08	7.609.205,78	2.466.231,67	2.449.001,80	2.538.291,25	7.453.524,72	32.547.247,49
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	1.155.599,57	1.155.599,57	3.466.798,70	1.155.599,57	1.155.599,57	1.155.599,57	3.466.798,70	13.867.194,80
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	861.058,91	861.058,91	2.583.176,74	861.058,91	861.058,91	861.058,91	2.583.176,74	10.332.706,95
Obrigações Patronais	247.139,19	247.139,19	247.139,19	741.417,58	247.139,19	247.139,19	247.139,19	741.417,58	2.965.670,33
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	47.401,46	47.401,46	142.204,38	47.401,46	47.401,46	47.401,46	142.204,38	568.817,52
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	20.000,00
Aplicações Diretas	1.328.420,16	1.433.628,07	1.375.358,84	4.137.407,08	1.308.965,44	1.291.735,56	1.381.025,02	3.981.726,02	18.660.052,69
Diárias	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	750.000,00
Material de Consumo	37.459,91	37.459,91	37.459,91	112.379,73	37.459,91	37.459,91	37.459,91	112.379,73	449.518,90
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	15.000,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	833,33	833,33	2.500,00	833,33	833,33	833,33	2.500,00	10.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50	319.286,00
Serviços de Consultoria	416,67	416,67	416,67	1.250,00	416,67	416,67	416,67	1.250,00	5.000,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	233.096,00
Locação de Mão de Obra	117.041,99	117.041,99	117.041,99	351.125,96	117.041,99	117.041,99	117.041,99	351.125,96	1.404.503,82
Outros Serviços de Terceiros - PJ	334.256,31	334.256,31	334.256,31	1.002.768,94	334.256,31	334.256,31	334.256,31	1.002.768,94	4.009.075,74
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	83.333,33	83.333,33	83.333,33	250.000,00	83.333,33	83.333,33	83.333,33	250.000,00	1.000.000,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00	52.000,00
Contribuições - Cota parte Cofen	382.490,62	487.698,54	429.429,30	1.299.618,46	363.035,90	345.806,03	435.095,48	1.143.937,40	7.308.898,34
Auxílio Alimentação	104.134,82	104.134,82	104.134,82	312.404,46	104.134,82	104.134,82	104.134,82	312.404,46	1.249.617,83
Auxílio Transporte	48.491,78	48.491,78	48.491,78	145.475,35	48.491,78	48.491,78	48.491,78	145.475,35	581.901,41
Sentenças Judiciais	27.679,56	27.679,56	27.679,56	83.038,69	27.679,56	27.679,56	27.679,56	83.038,69	332.154,65
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	30.000,00
Indenizações e Restituições	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00	910.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	601.211,72
Investimentos	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	601.211,72
Obras e Instalações	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	20.000,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93	581.211,72
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.005,67
Total das Despesas	2.535.787,37	2.640.995,28	2.582.726,05	7.759.508,71	2.516.332,65	2.499.102,77	2.588.392,23	7.603.827,65	33.409.464,88
Percentual Mensal/Trimestral	7,59%	7,90%	7,73%	23,23%	7,53%	7,48%	7,75%	22,76%	100,00%
Superávit/Déficit	-787.397,08	-411.692,55	-619.775,88	-1.818.865,51	-856.871,19	-918.400,22	-599.541,60	-2.374.813,01	261.005,67
Percentual Mensal/Trimestral	-301,68%	-157,73%	-237,46%	-696,87%	-328,30%	-351,87%	-229,70%	-909,87%	100,00%

3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

3.1 Receitas

No que tange às receitas, ocorreram no presente exercício da seguinte forma:

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO
	JAN	JAN	FEV	FEV	MAR	MAR
Receitas Correntes	7.234.021,45	10.402.357,90	5.492.048,10	5.563.227,93	2.997.852,80	2.671.900,94
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	7.234.021,45	10.402.357,90	5.492.048,10	5.563.227,93	2.997.852,80	2.671.900,94

CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE/2024		
Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO
	SUBTOTAL 1º T	SUBTOTAL 1º T
Receitas Correntes	R\$ 15.723.922,35	R\$ 18.637.486,77
Receitas de Capital	0,00	0,00
Total das Receitas	R\$ 15.723.922,35	R\$ 18.637.486,77

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 15.723.922,35.

Com base nessas informações, entre outras que abaixo serão apresentados, fazem-se as inferências a respeito:

- a) No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram R\$ 18.637.486,77, valor esse que é superior em R\$ 2.913.564,42 ao previsto para o período, ou seja, de 18,53% acima do previsto. A expressiva arrecadação no primeiro trimestre tem ligação direta com o fato de que nesses 03 (três) primeiros meses é concedido desconto progressivo para os profissionais que optam por realizar o pagamento à vista, nas proporções de 30% para quem paga em janeiro, 20% para quem paga em fevereiro e 10% para quem paga em março. Em que pese o dado se demonstrar positivo, nesse momento ainda não é possível caracterizá-lo como excesso de arrecadação, haja vista a possibilidade de que se constitua meramente em antecipação de arrecadação, ou seja, que a receita que iria ocorrer em meses subsequentes já ocorreu neste trimestre.

b) Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 18.637.486,77, e que o previsto para o exercício são R\$ 33.409.464,88, tem-se que foi já foram arrecadadas, no presente trimestre, **55,79% das receitas correntes previstas para o exercício.**

De acordo com o acima disposto, conclui-se pelo atendimento ao princípio da prudência quando da estimativa da receita, bem como atingimento do resultado almejado em nível superior às expectativas, devendo ser mantida cautela até a apuração dos próximos trimestres no que tange à caracterização dessa receita como excesso de arrecadação.

3.2 Despesas

Inicialmente, apresentam-se os quadros comparativos, mês a mês, das despesas previstas e realizadas:

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO
	JAN	JAN
DESPESAS CORRENTES	3.683.762,98	3.823.321,79
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	752.854,10
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	530.673,40
Obrigações Patronais	247.139,19	198.558,84
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	23.621,86
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	2.526.496,74	3.070.467,69
Diárias	62.500,00	39.264,00
Material de Consumo	37.459,91	5.634,47
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	8.928,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	0,00
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	7.861,19
Locação de Mão de Obra	117.041,99	97.213,85
Outros Serviços de Terceiros - PJ	332.256,30	202.763,14
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	83.333,33	79.543,21
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.654,74
Contribuições - Cota parte Cofen	1.582.567,32	2.520.666,73
Auxílio Alimentação	104.134,82	74.497,97
Auxílio Transporte	48.491,78	25.832,10
Sentenças Judiciais	27.679,45	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	6.348,03
Indenizações e Restituições	75.833,33	260,26
DESPESAS DE CAPITAL	50.100,98	1.005,93
Investimentos	50.100,98	1.005,93

Obras e Instalações	1.666,67	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	1.005,93
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.733.863,95	3.824.327,72

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO
	FEV	FEV
DESPESAS CORRENTES	3.304.676,29	2.698.841,39
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	855.868,44
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	630.830,71
Obrigações Patronais	247.139,19	172.728,25
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	52.309,48
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	2.147.410,06	1.842.972,95
Diárias	62.500,00	38.432,00
Material de Consumo	37.459,91	3.131,60
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	28.664,85
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	5.412,00
Locação de Mão de Obra	117.041,99	99.189,56
Outros Serviços de Terceiros - PJ	334.256,31	122.089,02
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	83.333,33	58.627,75
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	4.055,70
Contribuições - Cota parte Cofen	1.201.480,52	1.313.170,06
Auxílio Alimentação	104.134,82	91.378,57
Auxílio Transporte	48.491,78	31.364,83
Sentenças Judiciais	27.679,56	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	75.833,33	47.457,01
DESPESAS DE CAPITAL	50.100,98	870,00
Investimentos	50.100,98	870,00
Obras e Instalações	1.666,67	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	870,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.354.777,27	2.699.711,39

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO
	MAR	MAR
DESPESAS CORRENTES	2.761.027,93	2.039.408,84
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	809.235,73
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	599.619,54
Obrigações Patronais	247.139,19	178.517,43
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	31.098,76
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	1.603.761,69	1.230.173,11

Diárias	62.500,00	62.312,00
Material de Consumo	37.459,91	8.072,24
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	12.702,87
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	6.996,00
Locação de Mão de Obra	117.041,99	99.959,44
Outros Serviços de Terceiros - PJ	334.256,31	157.627,40
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	83.333,33	87.352,21
Obrigações Tributárias e Contributivas	6.166,67	8.936,03
Contribuições - Cota parte Cofen	655.832,16	585.597,75
Auxílio Alimentação	104.134,82	82.331,88
Auxílio Transporte	48.491,78	28.841,78
Sentenças Judiciais	27.679,56	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	559,75
Indenizações e Restituições	75.833,33	88.883,76
DESPESAS DE CAPITAL	50.100,98	10.583,64
Investimentos	50.100,98	10.583,64
Obras e Instalações	1.666,67	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	10.583,64
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	2.811.128,90	2.049.992,48

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO	SALDO
	SUBTOTAL 1º T	SUBTOTAL 1º T	
DESPESAS CORRENTES	9.749.467,20	8.561.572,02	-1.187.895,18
Pessoal e Encargos Sociais	3.466.798,70	2.417.958,27	-1.048.840,43
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.583.176,74	1.761.123,65	-822.053,09
Obrigações Patronais	741.417,58	549.804,52	-191.613,06
Outras Despesas com Pessoal	142.204,38	107.030,10	-35.174,28
Sentenças Judiciais	5.000,00	0,00	-5.000,00
Aplicações Diretas	6.277.668,50	6.143.613,75	-134.054,75
Diárias	187.500,00	140.008,00	-47.492,00
Material de Consumo	112.379,73	16.838,31	-95.541,42
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	8.928,00	5.178,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	2.500,00	0,00	-2.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	79.821,50	41.367,72	-38.453,78
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	58.274,00	20.269,19	-38.004,81
Locação de Mão de Obra	351.125,96	296.362,85	-54.763,11
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.000.768,93	482.479,56	-518.289,37
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	250.000,00	225.523,17	-24.476,83
Obrigações Tributárias e Contributivas	14.500,00	14.646,47	146,47
Contribuições - Cota parte Cofen	3.439.880,00	4.419.434,54	979.554,54
Auxílio Alimentação	312.404,46	248.208,42	-64.196,04
Auxílio Transporte	145.475,35	86.038,71	-59.436,64

Sentenças Judiciais	83.038,58	0,00	-83.038,58
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	6.907,78	-592,22
Indenizações e Restituições	227.500,00	136.601,03	-90.898,97
DESPESAS DE CAPITAL	150.302,93	12.459,57	-137.843,36
Investimentos	150.302,93	12.459,57	-137.843,36
Obras e Instalações	5.000,00	0,00	-5.000,00
Equipamento e Material Permanente	145.302,93	12.459,57	-132.843,36
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	9.899.770,13	8.574.031,59	-1.325.738,54

Em relação aos dados constantes dos quadros acima apresentados, são feitas as seguintes constatações:

- No trimestre em análise, o total de despesas se mostrou inferior ao estimado, sendo de aproximadamente **86,61%** do previsto (9.899.770,13), tendo sido desembolsado o montante de R\$ 8.574.031,59.
- Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se, à exceção de “Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras”, “Obrigações Tributárias e Contributivas” e “Contribuições - Cota parte Cofen”, o montante gasto em cada uma desses se mostrou inferior ao previsto.
- No que tange às despesas cujos dispêndios superaram à previsão, conforme acima mencionado, foram apenas 03 (três) conforme quadro abaixo:

Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO	SALDO
	SUBTOTAL 1° T	SUBTOTAL 1° T	
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	8.928,00	5.178,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	14.500,00	14.646,47	146,47
Contribuições - Cota parte Cofen	3.439.880,00	4.419.434,54	979.554,54

- Quanto ao grupo de despesa “Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras” é composto pelos dispêndios relacionados à aquisição de prêmios, condecorações, medalhas, troféus e outras premiações. Em diligência ao sistema contábil do Coren PR, a Controladoria-Geral identificou se tratar esse excedente de pagamento relativo à aquisição de 90 (noventa) troféus para evento denominado “Prêmio Protagonista 2023”. Em que pese a despesa do ponto de

vista orçamentário pertencer ao exercício de 2023, o desembolso/pagamento ocorreu no exercício de 2024, motivo pelo qual compõe o presente relatório. Pelo exposto, trata-se de despesa que, em regra, deveria ter sido paga ainda em 2023, motivo esse que ocasionou o dispêndio acima da previsão.

- Com relação às despesas do grupo “Obrigações Tributárias e Contributivas”, são essas relacionadas a tributos e contribuições sociais e econômicas (Imposto de Renda, ICMS, IPVA, IPTU, Taxa de Limpeza Pública, CONFINS, PIS/PASEP, IOF, outros impostos e taxas etc.), bem como os encargos resultantes do pagamento em atraso das obrigações de que trata este elemento de despesa. Considerando que o valor ultrapassou em apenas R\$ 146,47 e que muito possivelmente será compensado nos próximos trimestres, entende a Controladoria-Geral se tratar de variação caracterizada como normal, sem requerer análise pormenorizada no presente momento.
 - Por fim, no que tange a “Contribuições - Cota parte Cofen”, o montante da despesa superou o que foi definido no cronograma em virtude de que a arrecadação no período, conforme já citado no presente relatório, ocorreu em nível acima do esperado. Uma vez que seja maior a receita sobre a qual incida a cota parte ao Cofen, proporcionalmente maior também será a despesa.
- d) Já no tocante às despesas de capital, essas totalizaram R\$ 12.459,57, representando dispêndio de 8,29% em relação ao estimado. Essa diferença tem origem nos elementos de despesa de capital, sobretudo com o grupo “Equipamento e Material Permanente” não executados.
- e) Por fim, no que tange aos valores acumulados no trimestre, tem-se que nenhuma das despesas, individualmente ou em conjunto, ultrapassaram o montante previsto.

4. DAS CONCLUSÕES

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

1. As receitas correntes no trimestre se mostraram superiores à previsão, no percentual de **18,53%**. Em pese o resultado favorável, a informação é prematura para concluir que se trata de situação de excesso de arrecadação em virtude de que a cada exercício as receitas vêm cada vez mais se concentrando nos 03 (três) primeiros meses do ano em decorrência dos descontos significativos existentes para pagamento à vista da anuidade nesse período. Essa informação será novamente analisada no próximo relatório de acompanhamento a fim de que se possa, com maior precisão, concluir a respeito.
2. O total das despesas executadas no trimestre foi inferior ao montante fixado, podendo-se inferir que se encontram devidamente controladas; e, por fim
3. Considerando que a execução da receita ocorreu acima do previsto, não se vislumbra qualquer fato/risco que enseje medidas de contingenciamento/limitação de despesa.

Por todo exposto, resta concluir, por meio do presente relatório, que o Coren/PR se encontra com as contas equilibradas no que tange ao alinhamento das receitas e despesas.

É o relatório.

Curitiba, 29 de abril de 2023.

Luiz Antonio Schiminsky
Controlador-Geral
Portaria N° 597/2022