



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

2º 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 | 13 |

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 3 (três) vezes até o final 2º 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 - 3ª 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 |
| Superávit financeiro anos anteriores (correntes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 574.419,55 | 574.419,55 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit financeiro anos anteriores (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 | 2.486.406,22 | 7.090.304,24 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 17,91% | 13,64% | 7,45% | 39,05% | 5,87% | 5,57% | 6,18% | 17,61% |
| DESPESAS CORRENTES | 3.683.762,98 | 3.304.676,29 | 2.761.027,93 | 9.749.467,20 | 2.620.128,84 | 2.593.445,17 | 3.074.466,88 | 8.288.040,89 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.155.599,57 | 1.155.599,57 | 1.155.599,57 | 3.466.798,70 | 1.190.599,81 | 1.190.599,54 | 1.273.744,83 | 3.654.944,17 |
| Contratação por tempo determinado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.145,29 | 9.145,29 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 861.058,91 | 861.058,91 | 861.058,91 | 2.583.176,74 | 884.059,07 | 884.058,89 | 921.201,79 | 2.689.319,76 |
| Obrigações Patronais | 247.139,19 | 247.139,19 | 247.139,19 | 741.417,58 | 259.139,27 | 259.139,18 | 285.282,02 | 803.560,48 |
| Outras Despesas com Pessoal | 47.401,46 | 47.401,46 | 47.401,46 | 142.204,38 | 47.401,46 | 47.401,46 | 58.115,72 | 152.918,64 |
| 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 | 1.427.862,37 | 1.401.178,97 | 1.799.055,39 | 4.628.096,72 |
| Díárias | 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 | 26.348,79 | 26.348,80 | 51.777,38 | 104.474,97 |
| 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 | 2.678,58 | 5.178,58 |
| Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita | 833,33 | 833,33 | 833,33 | 2.500,00 | 833,33 | 833,33 | 4.404,75 | 6.071,42 |
| 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 | 186.571,01 | 420.654,98 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 332.256,30 | 334.256,31 | 334.256,31 | 1.000.768,93 | 323.145,19 | 323.145,20 | 538.461,86 | 1.184.752,26 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 83.333,33 | 83.333,33 | 83.333,33 | 250.000,00 | 83.333,33 | 83.333,33 | 163.333,33 | 330.000,00 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 4.166,67 | 4.166,67 | 11.666,67 | 19.500,00 | 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 | 490.243,42 | 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 | 113.849,08 | 322.118,72 |
| Auxílio Transporte | 48.431,78 | 48.431,78 | 48.431,78 | 145.475,35 | 48.431,78 | 48.431,78 | 54.063,20 | 151.046,77 |
| Sentenças Judiciais | 27.679,45 | 27.679,56 | 22.679,56 | 78.038,58 | 14.901,72 | 14.901,79 | 74.187,53 | 103.991,05 |
| 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 | 218.672,40 | 318.874,35 |
| Investimentos | 50.100,98 | 50.100,98 | 50.100,98 | 150.302,93 | 50.100,98 | 50.100,98 | 218.672,40 | 318.874,35 |
| Obras e Instalações | 1.666,67 | 1.666,67 | 1.666,67 | 5.000,00 | 1.666,67 | 1.666,67 | 170.238,09 | 173.571,42 |
| 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 | 2.670.229,82 | 2.643.546,15 | 3.293.139,28 | 8.606.915,24 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 9,27% | 8,33% | 6,98% | 24,59% | 6,63% | 6,57% | 8,18% | 21,38% |
| Superávit/Déficit | 3.500.157,50 | 2.137.270,83 | 186.723,90 | 5.824.152,22 | -307.294,80 | -402.583,14 | -806.733,06 | -1.516.611,00 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 1341,03% | 818,86% | 71,54% | 2231,43% | -117,73% | -154,24% | -309,09% | -581,06% |

| Grupos/Elementos de Despesa | JUL | AGO | SET | SUBTOTAL 3 | OUT | NOV | DEZ | SUBTOTAL 4 | TOTAL |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Receitas Correntes | 1.748.390,29 | 2.223.302,74 | 1.962.350,17 | 5.940.643,20 | 1.659.461,46 | 1.580.702,55 | 1.368.850,63 | 5.229.014,64 | 33.409.464,88 |
| Superávit financeiro anos anteriores (correntes) | 574.419,56 | 574.419,56 | 574.419,56 | 1.723.258,68 | 574.419,56 | 574.419,56 | 574.419,56 | 1.723.258,68 | 4.020.336,91 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit financeiro anos anteriores (capital) | 344.666,66 | 344.666,67 | 344.666,67 | 2.834.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.834.000,00 |
| Total das Receitas | 3.267.476,51 | 3.748.388,97 | 3.482.036,40 | 10.497.901,89 | 2.233.881,02 | 2.155.122,11 | 2.563.270,19 | 6.952.273,32 | 40.264.401,79 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 8,12% | 9,31% | 6,65% | 26,01% | 5,55% | 5,35% | 6,31% | 11,21% | 100,00% |
| DESPESAS CORRENTES | 3.188.677,36 | 3.143.885,28 | 3.085.616,05 | 9.418.178,69 | 3.019.222,64 | 3.001.992,77 | 3.091.282,22 | 9.112.497,63 | 36.568.184,40 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.273.744,81 | 1.273.744,81 | 1.273.744,81 | 3.821.234,42 | 1.273.744,81 | 1.273.744,81 | 1.273.744,81 | 3.821.234,42 | 14.764.211,71 |
| Contratação por tempo determinado | 9.145,27 | 9.145,27 | 9.145,27 | 27.435,81 | 9.145,27 | 9.145,27 | 9.145,27 | 27.435,81 | 64.016,91 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 921.201,74 | 921.201,74 | 921.201,74 | 2.763.605,23 | 921.201,74 | 921.201,74 | 921.201,74 | 2.763.605,23 | 10.793.706,95 |
| Obrigações Patronais | 285.282,04 | 285.282,04 | 285.282,04 | 855.846,13 | 285.282,04 | 285.282,04 | 285.282,04 | 855.846,13 | 3.256.670,33 |
| Outras Despesas com Pessoal | 58.115,75 | 58.115,75 | 58.115,75 | 174.347,25 | 58.115,75 | 58.115,75 | 58.115,75 | 174.347,25 | 643.817,52 |
| 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 | 1.913.265,89 | 1.868.473,80 | 1.810.204,57 | 5.591.944,27 | 1.743.811,17 | 1.726.581,29 | 1.815.870,75 | 5.286.263,21 | 21.783.372,69 |
| 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 | 201.777,37 | 51.777,37 | 51.777,37 | 305.332,11 | 51.777,37 | 51.777,37 | 51.777,37 | 155.332,11 | 677.518,90 |
| Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras | 2.678,57 | 2.678,57 | 2.678,57 | 8.035,71 | 2.678,57 | 2.678,57 | 2.678,57 | 8.035,71 | 25.000,00 |
| Material, Bem ou Serviço para Dist. Grátis | 4.404,76 | 4.404,76 | 4.404,76 | 13.214,29 | 4.404,76 | 4.404,76 | 4.404,76 | 13.214,29 | 35.000,00 |
| 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 | 233.036,00 |
| Locação de Mão de Obra | 186.571,00 | 186.571,00 | 186.571,00 | 559.712,99 | 186.571,00 | 186.571,00 | 186.571,00 | 559.712,99 | 1.891.206,90 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 538.461,91 | 538.461,91 | 538.461,91 | 1.615.385,74 | 538.461,91 | 538.461,91 | 538.461,91 | 1.615.385,74 | 5.416.292,66 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 163.333,33 | 163.333,33 | 163.333,33 | 490.000,00 | 163.333,33 | 163.333,33 | 163.333,33 | 490.000,00 | 1.560.000,00 |
| 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 | 57.000,00 |
| Contribuições - Cota parte Cofen | 382.430,62 | 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 | 113.849,11 | 113.849,11 | 113.849,11 | 341.547,33 | 113.849,11 | 113.849,11 | 113.849,11 | 341.547,33 | 1.317.617,83 |
| Auxílio Transporte | 54.063,21 | 54.063,21 | 54.063,21 | 162.189,64 | 54.063,21 | 54.063,21 | 54.063,21 | 162.189,64 | 620.901,41 |
| Sentenças Judiciais | 74.187,50 | 74.187,50 | 74.187,50 | 222.562,51 | 74.187,50 | 74.187,50 | 74.187,50 | 222.562,51 | 627.154,65 |
| 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 | 1.872.672,41 | 218.672,41 | 218.672,41 | 2.310.017,22 | 218.672,41 | 218.672,41 | 218.672,41 | 656.017,22 | 3.435.211,72 |
| Investimentos | 1.872.672,41 | 218.672,41 | 218.672,41 | 2.310.017,22 | 218.672,41 | 218.672,41 | 218.672,41 | 656.017,22 | 3.435.211,72 |
| Obras e Instalações | 170.238,10 | 170.238,10 | 170.238,10 | 510.714,29 | 170.238,10 | 170.238,10 | 170.238,10 | 510.714,29 | 1.200.000,00 |
| Equipamento e Material Permanente | 1.702.434,31 | 48.434,31 | 48.434,31 | 1.799.302,93 | 48.434,31 | 48.434,31 | 48.434,31 | 145.302,93 | 2.235.211,72 |
| 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 | 5.061.349,77 | 3.362.567,68 | 3.304.288,45 | 11.728.195,91 | 3.237.895,05 | 3.220.665,17 | 3.309.954,63 | 9.768.514,95 | 40.264.401,79 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 12,57% | 6,35% | 6,21% | 23,13% | 8,04% | 8,00% | 8,22% | 24,26% | 100,00% |
| Superávit/Déficit | -1.793.873,26 | 385.831,28 | 177.747,95 | -1.230.294,03 | -1.004.014,03 | -1.065.543,06 | -746.684,44 | -2.816.241,53 | 261.005,67 |
| Percentual Mensal/Trimestral | -687,29% | 147,82% | 68,10% | -471,37% | -384,67% | -498,25% | -286,08% | -1079,00% | 100,00% |

3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

3.1 Receitas

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

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | PREVISTO | REALIZADO | PREVISTO | REALIZADO | PREVISTO | REALIZADO |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | ABR | ABR | MAI | MAI | JUN | JUN |
| Receitas Correntes | 2.362.935,01 | 2.600.575,26 | 2.240.963,01 | 2.564.228,99 | 1.911.986,67 | 2.622.958,27 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE/2024 | | |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Grupos/Elementos | PREVISTO | REALIZADO |
| | SUBTOTAL 2º T | SUBTOTAL 2º T |
| Receitas Correntes | R\$ 6.515.884,69 | R\$ 7.787.762,52 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Total das Receitas | R\$ 6.515.884,69 | R\$ 7.787.762,52 |

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 6.515.884,69.

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

- No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 7.787.762,52**, valor esse que é superior em **R\$ 1.271.877,83** ao previsto para o período, ou seja, de **19,52%** acima do previsto;
- Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 7.787.762,52, e que o previsto para o exercício são R\$ 33.409.464,88, tem-se que foi já foram arrecadadas, no presente trimestre, **23,31% das receitas correntes previstas para o exercício.**
- No acumulado do ano, a arrecadação total do Coren PR foi de 26.425.249,30, valor este que representa **79,10% das receitas correntes previstas para o exercício.**

d) No que se refere ao comparativo do mesmo período em relação ao exercício anterior, apresenta-se a tabela abaixo:

| Valor arrecadado acumulado 2ºT/2023 | Valor arrecadado acumulado 2ºT/2024 | Diferença (R\$) | Diferença (%) |
|--|--|-----------------|---------------|
| 22.295.913,07 | 26.425.249,30 | 4.129.336,23 | 18,52% |

Conforme se pode observar, a receita subiu consideravelmente no comparativo entre os exercícios que abrange o mesmo período. Sobre os motivos que ocasionaram esse crescimento, destacam-se 3 (três) que se tem conhecimento:

- As anuidades e as taxas relativas aos serviços prestados pelo Coren PR foram reajustadas no percentual 3,52% consoante Decisão Coren PR N° 046/2023;
- O Sistema Cofen/Conselhos Regionais de Enfermagem apresenta continuamente crescimento orgânico no n° de profissionais inscritos; e
- A retomada das ações de cobrança ativa: em diligência junto ao setor de Cobrança do Coren PR, foi identificado que a partir do dia 25/04/2024 houve retomada das ações de cobrança ativa que vinham a passos lentos desde 2021. No trimestre em questão, o retromencionado setor enviou um total de **60.248** (sessenta mil, duzentos e quarenta e oito) e-mails de cobrança, medida que, pelos dados apresentados, notadamente influenciou o comportamento positivo da receita.

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. **Se a receita continuar se comportando da mesma maneira no próximo trimestre, estima-se que ao final desse o Coren PR terá arrecadado montante igual ou superior ao total estimado para todo exercício de 2024.**

Por fim, cumpre destacar que além das supracitadas receitas, foi aprovada abertura de créditos adicionais durante o exercício na importância de R\$ 6.854.936,91, permitindo a utilização de recursos recebidos em exercício anteriores, valor que, até o presente momento, não foi necessária sua utilização.

3.2 Despesas

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

| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| | ABR | ABR |
| DESPESAS CORRENTES | 2.620.128,84 | 2.047.369,25 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.190.599,81 | 871.900,66 |
| Contratação por tempo determinado | 0,00 | 0,00 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 884.059,07 | 645.493,23 |
| Obrigações Patronais | 259.139,27 | 182.755,23 |
| Outras Despesas com Pessoal | 47.401,46 | 43.652,20 |
| Sentenças Judiciais | 1.666,67 | 0,00 |
| Aplicações Diretas | 1.427.862,37 | 1.175.468,59 |
| Diárias | 62.500,00 | 67.406,00 |
| Material de Consumo | 26.348,79 | 5.439,92 |
| 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 | 34.774,41 |
| Serviços de Consultoria | 416,67 | 0,00 |
| Outros Serviços de Terceiros - PF | 19.424,67 | 6.116,00 |
| Locação de Mão de Obra | 117.041,99 | 98.500,73 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 323.145,19 | 150.745,33 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 83.333,33 | 62.649,03 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 4.166,67 | 128,20 |
| Contribuições - Cota parte Cofen | 516.932,91 | 561.933,10 |
| Auxílio Alimentação | 104.134,82 | 81.169,43 |
| Auxílio Transporte | 48.491,78 | 32.176,92 |
| Sentenças Judiciais | 14.901,72 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores | 2.500,00 | 3.857,99 |
| Indenizações e Restituições | 75.833,33 | 70.571,53 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 50.100,98 | 0,00 |
| Investimentos | 50.100,98 | 0,00 |
| Obras e Instalações | 1.666,67 | 0,00 |
| Equipamento e Material Permanente | 48.434,31 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 2.670.229,82 | 2.047.369,25 |

| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| | MAI | MAI |
| DESPESAS CORRENTES | 2.593.445,17 | 2.027.289,27 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.190.599,54 | 918.145,25 |
| Contratação por tempo determinado | 0,00 | 0,00 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 884.058,89 | 671.936,76 |
| Obrigações Patronais | 259.139,18 | 197.602,10 |
| Outras Despesas com Pessoal | 47.401,46 | 48.606,39 |
| Sentenças Judiciais | 1.666,67 | 0,00 |
| Aplicações Diretas | 1.401.178,97 | 1.109.144,02 |
| Diárias | 62.500,00 | 56.081,00 |
| Material de Consumo | 26.348,80 | 6.861,98 |
| 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 | 13.188,21 |
| Serviços de Consultoria | 416,67 | 0,00 |
| Outros Serviços de Terceiros - PF | 19.424,67 | 7.427,20 |
| Locação de Mão de Obra | 117.041,99 | 97.953,24 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 323.145,20 | 168.050,71 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 83.333,33 | 84.846,97 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 4.166,67 | 1.591,84 |
| Contribuições - Cota parte Cofen | 490.249,42 | 535.930,71 |
| Auxílio Alimentação | 104.134,82 | 0,00 |
| Auxílio Transporte | 48.491,78 | 28.181,94 |
| Sentenças Judiciais | 14.901,79 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores | 2.500,00 | 0,00 |
| Indenizações e Restituições | 75.833,33 | 109.030,22 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 50.100,98 | 0,00 |
| Investimentos | 50.100,98 | 0,00 |
| Obras e Instalações | 1.666,67 | 0,00 |
| Equipamento e Material Permanente | 48.434,31 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 2.643.546,15 | 2.027.289,27 |

| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| | JUN | JUN |
| DESPESAS CORRENTES | 3.074.466,88 | 2.580.826,83 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.273.744,83 | 1.250.931,08 |
| Contratação por tempo determinado | 9.145,29 | 0,00 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 921.201,79 | 1.007.436,06 |
| Obrigações Patronais | 285.282,02 | 204.804,23 |
| Outras Despesas com Pessoal | 58.115,72 | 38.690,79 |
| Sentenças Judiciais | 1.666,67 | 0,00 |
| Aplicações Diretas | 1.799.055,39 | 1.329.895,75 |
| Diárias | 62.500,00 | 62.196,00 |
| Material de Consumo | 51.777,38 | 5.657,31 |
| Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras | 2.678,58 | 0,00 |
| Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita | 4.404,75 | 0,00 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Passagens e Despesas com Locomoção | 26.607,17 | 41.277,40 |
| Serviços de Consultoria | 416,67 | 0,00 |
| Outros Serviços de Terceiros - PF | 19.424,67 | 9.548,00 |
| Locação de Mão de Obra | 186.571,01 | 96.335,66 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 538.461,86 | 289.530,94 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 163.333,33 | 77.190,95 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 4.166,67 | 0,00 |
| Contribuições - Cota parte Cofen | 418.280,16 | 462.731,43 |
| Auxílio Alimentação | 113.849,08 | 167.859,12 |
| Auxílio Transporte | 54.063,20 | 26.310,90 |
| Sentenças Judiciais | 74.187,53 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores | 2.500,00 | 0,00 |
| Indenizações e Restituições | 75.833,33 | 91.258,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 218.672,40 | 0,00 |
| Investimentos | 218.672,40 | 0,00 |
| Obras e Instalações | 170.238,09 | 0,00 |
| Equipamento e Material Permanente | 48.434,31 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 3.293.139,28 | 2.580.826,83 |

| Grupos/Elementos de Despesa | PREVISTO | REALIZADO | SALDO |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| | SUBTOTAL 2 | SUBTOTAL 2 | |
| DESPESAS CORRENTES | 8.288.040,89 | 6.655.485,35 | -1.632.555,54 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.654.944,17 | 3.040.976,99 | -613.967,18 |
| Contratação por tempo determinado | 9.145,29 | 0,00 | -9.145,29 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | 2.689.319,76 | 2.324.866,05 | -364.453,71 |
| Obrigações Patronais | 803.560,48 | 585.161,56 | -218.398,92 |
| Outras Despesas com Pessoal | 152.918,64 | 130.949,38 | -21.969,26 |
| Sentenças Judiciais | 5.000,00 | 0,00 | -5.000,00 |
| Aplicações Diretas | 6.912.709,33 | 6.814.742,72 | -97.966,62 |
| Diárias | 310.987,00 | 310.683,00 | -304,00 |
| Material de Consumo | 116.776,87 | 96.085,39 | -20.691,48 |
| Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras | 5.178,58 | 3.928,58 | -1.250,00 |
| Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita | 6.071,42 | 5.238,09 | -833,33 |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 127.784,12 | 142.454,35 | 14.670,23 |
| Serviços de Consultoria | 1.250,00 | 833,33 | -416,67 |
| Outros Serviços de Terceiros - PF | 71.817,20 | 61.940,53 | -9.876,67 |
| Locação de Mão de Obra | 617.108,95 | 596.402,62 | -20.706,33 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | 1.503.548,30 | 1.469.934,05 | -33.614,25 |
| Serviços relacionados a Tecnologia da Informação | 477.496,00 | 471.353,62 | -6.142,38 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 14.220,04 | 10.053,37 | -4.166,67 |
| Contribuições - Cota parte Cofen | 2.523.326,29 | 2.469.124,82 | -54.201,48 |
| Auxílio Alimentação | 403.288,15 | 467.012,45 | 63.724,30 |
| Auxílio Transporte | 211.405,63 | 189.224,75 | -22.180,88 |
| Sentenças Judiciais | 103.991,05 | 89.089,33 | -14.901,72 |
| Despesas de Exercícios Anteriores | 11.357,99 | 8.857,99 | -2.500,00 |
| Indenizações e Restituições | 407.101,75 | 422.526,46 | 15.424,71 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| DESPESAS DE CAPITAL | 318.874,35 | 0,00 | -318.874,35 |
| Investimentos | 318.874,35 | 0,00 | -318.874,35 |
| Obras e Instalações | 173.571,42 | 0,00 | -173.571,42 |
| Equipamento e Material Permanente | 145.302,93 | 0,00 | -145.302,93 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 8.606.915,24 | 6.655.485,35 | -1.951.429,89 |

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 em **22,67%** do previsto, tendo sido economizada a importância de **R\$ 1.951.429,89**.
- Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se, à exceção de “Passagens e Despesas com Locomoção”, “Auxílio Alimentação” e “Indenizações e Restituições”, 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 de Despesa | PREVISTO | REALIZADO | DIFERENÇA |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| | SUBTOTAL 2 | SUBTOTAL 2 | |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 127.784,12 | 142.454,35 | +14.670,23 |
| Auxílio Alimentação | 403.288,15 | 467.012,45 | +63.724,30 |
| Indenizações e Restituições | 407.101,75 | 422.526,46 | +15.424,71 |

- Quanto ao grupo de despesa “Passagens e Despesas com Locomoção”, a Controladoria-Geral identificou que no trimestre em análise houve concentração da compra de passagens para evento “26° CBCENF”, motivo esse que ocasionou a extrapolação do valor em relação ao previsto. No que tange ao acumulado no exercício, haja vista que no primeiro trimestre deste ano esse grupo apresentou gasto a menor de R\$ 38.453,78, tem-se que a despesa está dentro do limite previsto.

- Com relação às despesas do grupo “Auxílio Alimentação”, 03 (três) fatos distintos ocorreram no período: a) houve alteração da data de pagamento de faturas em virtude de alteração da razão social da empresa contratada para intermediar os benefícios de alimentação/refeição aos empregados; b) o novo acordo coletivo de trabalho firmado entre o Coren PR e os empregados antecipou do último dia útil do mês para o dia 25 de cada mês a data de creditação do benefício; e c) o Acordo coletivo reajustou o benefício pelo INPC acumulado no período. No momento não há que se falar em necessidade de contenção da despesa por 02 (dois) motivos: a) no que tange ao acumulado no exercício, haja vista que no primeiro trimestre deste ano esse grupo apresentou gasto a menor de R\$ 64.196,04, tem-se que a despesa está dentro do limite previsto; b) o orçamento já foi alterado recentemente para fazer frente às despesas previstas em relação a esse tipo de despesa.
 - Por fim, no que tange a “Indenizações e Restituições”, compõe esse grupo, de maneira mais expressiva, as despesas referentes a “Auxílio Representação” e “Jeton”. Gastos com Auxílio Representação, por exemplo, estão ligados as mais variadas atividades do Regional, tais como Processos Éticos, que vem de uma crescente de atividades realizadas, atividades das Comissões, entre outras. Tendo em vista que a variação observada em relação ao previsto foi de apenas **3,79%** e que, no que tange ao acumulado no exercício, haja vista que no primeiro trimestre deste ano esse grupo apresentou gasto a menor de R\$ 90.898,97, tem-se que a despesa está dentro do limite previsto.
- d) Já no tocante às despesas de capital, não houve despesas deste tipo no período em análise.

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 **19,52%**;
2. O Coren PR já arrecadou **79,10%** das receitas correntes previstas para todo o exercício, com tendência de arrecadação da totalidade da receita já no próximo trimestre.
3. O total das despesas executadas no trimestre foi inferior ao montante fixado, podendo-se inferir que se encontram devidamente controladas; e, por fim
4. 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, conclui-se 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, 24 de julho de 2024.

Luiz Antonio Schiminsky

Controlador-Geral

Portaria N° 597/2022