



**Coren<sup>PR</sup>**  
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

# Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

2º trimestre de 2023

**CONTROLADORIA-GERAL**



**Coren**<sup>PR</sup>  
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 2º TRIMESTRE do exercício de 2023, 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 2023 foi alterado 2 (duas) vezes no 2º Trimestre/2023 em razão de alterações orçamentárias ocorridas no mesmo período. Apresenta-se abaixo o cronograma vigente ao final do trimestre:

Cronograma Anual de Desembolso - 2ª Alteração								
Exercício: 2023								
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA								
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
<b>Receitas Correntes</b>	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	<b>7.952.153,97</b>	3.691.596,22	2.719.606,86	2.719.606,86	<b>9.130.809,94</b>
Receitas Correntes (arrecadadas no exercício)	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	<b>7.952.153,97</b>	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	<b>7.952.153,97</b>
Receitas Correntes (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	1.040.878,23	68.888,87	68.888,87	<b>1.178.655,97</b>
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	4.429.500,00	0,00	0,00	<b>4.429.500,00</b>
Receitas de Capital (arrecadadas no exercício)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Receitas de Capital (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	4.429.500,00	0,00	0,00	<b>4.429.500,00</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>7.952.153,97</b>	<b>8.121.096,22</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>13.560.309,94</b>
Percentual Mensal/Trimestral	7,01%	7,01%	7,01%	21,02%	21,47%	7,19%	7,19%	35,85%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.562.532,73</b>	<b>2.562.532,73</b>	<b>2.562.532,73</b>	<b>7.687.598,18</b>	<b>3.603.410,96</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>8.866.254,15</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	<b>3.065.038,85</b>	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	<b>3.065.038,85</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86
Obrigações Patronais	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85
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	<b>1.539.186,44</b>	<b>1.539.186,44</b>	<b>1.539.186,44</b>	<b>4.617.559,33</b>	<b>2.580.064,67</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>5.796.215,30</b>
Diárias	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	72.950,00	62.500,00	62.500,00	197.950,00
Material de Consumo	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	28.668,61	28.423,61	28.423,61	85.515,84
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	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	52.515,25	25.008,33	25.008,33	102.531,92
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	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00
Locação de Mão de Obra	97.802,91	97.802,91	97.802,91	293.408,74	97.802,91	153.358,46	153.358,46	404.519,84
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28	1.368.231,29	391.776,08	391.776,08	2.151.783,45
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	78.062,79	78.062,79	78.062,79	234.188,36	78.062,79	70.562,79	70.562,79	219.188,36
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
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31
Auxílio Alimentação	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39
Auxílio Transporte	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41
Sentenças Judiciais	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	96.221,11	90.833,33	90.833,33	277.887,78
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>202.813,27</b>	<b>4.497.104,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>4.632.313,27</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>202.813,27</b>	<b>4.497.104,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>4.632.313,27</b>
Obras e Instalações	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	3.827.000,00	2.500,00	2.500,00	3.832.000,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	670.104,42	65.104,42	65.104,42	800.313,27
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.630.137,15</b>	<b>2.630.137,15</b>	<b>2.630.137,15</b>	<b>7.890.411,44</b>	<b>8.100.515,38</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>13.498.567,41</b>
Percentual Mensal/Trimestral	6,95%	6,95%	6,95%	20,86%	21,41%	7,13%	7,13%	35,68%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>61.742,53</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>61.742,53</b>
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%

Cronograma Anual de Desembolso - 2ª Alteração									
Exercício: 2023									
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA									
Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	TOTAL
<b>Receitas Correntes</b>	2.719.606,86	2.719.606,86	2.719.606,86	8.158.820,58	2.719.606,86	2.719.606,86	2.719.606,86	8.158.820,58	33.400.605,07
Receitas Correntes (arrecadadas no exercício)	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	31.808.615,88
Receitas Correntes (exercícios anteriores)	68.888,87	68.888,87	68.888,87	206.666,61	68.888,87	68.888,87	68.888,87	206.666,61	1.591.989,19
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429.500,00
Receitas de Capital (arrecadadas no exercício)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>8.158.820,58</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>8.158.820,58</b>	<b>37.830.105,07</b>
Percentual Mensal/Trimestral	7,19%	7,19%	7,19%	21,57%	7,19%	7,19%	7,19%	21,57%	100,00%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>7.894.264,79</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>7.894.264,79</b>	<b>32.342.381,90</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85	12.260.155,40
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	9.241.287,42
Obrigações Patronais	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	2.641.760,59
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	377.107,39
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	1.608.075,31	1.608.075,31	1.608.075,31	4.824.225,94	1.608.075,31	1.608.075,31	1.608.075,31	4.824.225,94	20.062.226,50
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	760.450,00
Material de Consumo	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	341.328,34
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	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	327.606,92
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	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	162.000,00
Locação de Mão de Obra	153.358,46	153.358,46	153.358,46	460.075,39	153.358,46	153.358,46	153.358,46	460.075,39	1.618.079,36
Outros Serviços de Terceiros - PJ	391.776,08	391.776,08	391.776,08	1.175.328,24	391.776,08	391.776,08	391.776,08	1.175.328,24	5.615.268,20
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	70.562,79	70.562,79	211.688,36	70.562,79	70.562,79	70.562,79	211.688,36	876.753,45
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	50.000,00
Contribuições - Cola parte Cofen	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	7.111.605,25
Auxílio Alimentação	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	1.085.329,55
Auxílio Transporte	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	375.417,65
Sentenças Judiciais	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	593.000,00
Despesas de Exercícios Anteriores	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
Indenizações e Restituições	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	1.095.387,78
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>202.813,27</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>202.813,27</b>	<b>5.240.753,06</b>
Investimentos	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	5.240.753,06
Obras e Instalações	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	3.854.500,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	1.386.253,06
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.970,11
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>8.097.078,05</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>8.097.078,05</b>	<b>37.830.105,07</b>
Percentual Mensal/Trimestral	7,13%	7,13%	7,13%	21,40%	7,13%	7,13%	7,13%	21,40%	100,00%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>61.742,53</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>20.580,84</b>	<b>61.742,53</b>	<b>246.970,10</b>
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	100,00%

### 3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

#### 3.1 Receitas

No que tange às receitas o comparativo entre estimado x executado é o seguinte:

RECEITAS - 1º TRIMESTRE/2023									
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA (R\$)
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	JAN	FEV	FEV	MAR	MAR	SUBTOTAL 1º T	SUBTOTAL 1º T	-
<b>Receitas Correntes</b>	2.650.717,99	7.613.255,45	2.650.717,99	5.420.744,45	2.650.717,99	3.022.818,63	<b>7.952.153,97</b>	16.056.818,53	8.104.664,56
Receitas Correntes (arrecadadas no exercício)	2.650.717,99	7.613.255,45	2.650.717,99	5.420.744,45	2.650.717,99	3.022.818,63	<b>7.952.153,97</b>	16.056.818,53	8.104.664,56
Receitas Correntes (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Receitas de Capital (arrecadadas no exercício)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
Receitas de Capital (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>7.613.255,45</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>5.420.744,45</b>	<b>2.650.717,99</b>	<b>3.022.818,63</b>	<b>7.952.153,97</b>	<b>16.056.818,53</b>	8.104.664,56

RECEITAS - 2º TRIMESTRE/2023										
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA (R\$)	ACUMULADO
Grupos/Elementos de Despesa	ABR	ABR	MAI	MAI	JUN	JUN	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 1º T	-	-
<b>Receitas Correntes</b>	3.691.596,22	2.087.667,63	2.719.606,86	2.219.966,05	2.719.606,86	1.931.460,86	<b>9.130.809,94</b>	6.239.094,54	-2.891.715,40	22.295.913,07
Receitas Correntes (arrecadadas no exercício)	2.650.717,99	2.087.667,63	2.650.717,99	2.219.966,05	2.650.717,99	1.931.460,86	<b>7.952.153,97</b>	6.239.094,54	-1.713.059,43	0,00
Receitas Correntes (exercícios anteriores)	1.040.878,23	0,00	68.888,87	0,00	68.888,87	0,00	<b>1.178.655,97</b>	0,00	-1.178.655,97	0,00
<b>Receitas de Capital</b>	4.429.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.429.500,00</b>	0,00	-4.429.500,00	0,00
Receitas de Capital (arrecadadas no exercício)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital (exercícios anteriores)	4.429.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.429.500,00</b>	0,00	-4.429.500,00	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>8.121.096,22</b>	<b>2.087.667,63</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>2.219.966,05</b>	<b>2.719.606,86</b>	<b>1.931.460,86</b>	<b>13.560.309,94</b>	<b>6.239.094,54</b>	-7.321.215,40	22.295.913,07

Em relação as disposições constantes do quadro acima, são feitas as seguintes constatações:

- 1) No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram R\$ 6.239.094,54, valor esse que é inferior em R\$ 1.713.059,43 ao previsto para o período. No relatório de acompanhamento relativo ao 1º trimestre/2023, elaborado pela Controladoria-Geral, havia sido identificado que a arrecadação naquele período tinha sido substancialmente superior à prevista, tendo superando-a em R\$ 8.104.664,56 em relação ao estimado (aproximadamente 101,9%). Como essa expressiva arrecadação no primeiro trimestre tem ligação direta ao 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, naquele momento já havia

sido entendido que valor arrecada a maior não representava necessariamente aumento da receitas, mas sim, a antecipação do seu recebimento, que ocorreria, caso não houvesse desconto, de maneira mais linear nos demais meses.

- 2) Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 6.239.094,54, e que o previsto para o exercício é 31.808.615,88, tem-se que foi já foram arrecadas, no presente trimestre, 19,61% das receitas correntes previstas para o exercício.
- 3) Com relação as receitas acumuladas até o período analisado, tem-se que a receita corrente total arrecadada foi R\$ 22.295.913,07, valor esse que representa 70,09% do total das receitas correntes previstas para o exercício e que se mostra superior 40,5% em relação às que estavam previstas para o mesmo período (R\$ 15.904.307,94).

De acordo com o acima disposto, conclui-se pelo atendimento ao princípio da prudência, bem como atingimento do resultado almejado em nível superior às expectativas.

### 3.2 Despesas

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

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>ABR</b>	<b>ABR</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.603.410,96</b>	<b>2.026.712,76</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>829.867,42</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	656.739,52
Obrigações Patronais	220.146,72	154.990,24
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	18.137,66
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
<b>Aplicações Diretas</b>	<b>2.580.064,67</b>	<b>1.196.845,34</b>
Diárias	72.950,00	45.514,00
Material de Consumo	28.668,61	19.685,48
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	52.515,25	9.173,12
Serviços de Consultoria	416,67	0,00

Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	5.414,00
Locação de Mão de Obra	97.802,91	79.420,90
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.368.231,29	307.942,98
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	78.062,79	48.705,45
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	5.922,23
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	450.867,44
Auxílio Alimentação	90.444,13	85.188,40
Auxílio Transporte	31.284,80	29.948,86
Sentenças Judiciais	49.416,67	10.552,43
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	96.221,11	98.510,05
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.497.104,42</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>4.497.104,42</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	3.827.000,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	670.104,42	0,00
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>8.100.515,38</b>	<b>2.026.712,76</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>MAI</b>	<b>MAI</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>1.869.443,39</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>817.379,24</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	628.673,23
Obrigações Patronais	220.146,72	164.985,33
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	23.720,68
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.052.064,15</b>
Diárias	62.500,00	65.193,00
Material de Consumo	28.423,61	19.249,72
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	5.250,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	16.112,13
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	7.267,42
Locação de Mão de Obra	153.358,46	78.414,70
Outros Serviços de Terceiros - PJ	391.776,08	146.372,27
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	48.701,10
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	88,05
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	467.258,38
Auxílio Alimentação	90.444,13	91.511,00
Auxílio Transporte	31.284,80	31.217,20
Sentenças Judiciais	49.416,67	7.082,72
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	68.346,46
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>1.186,66</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>1.186,66</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00



Equipamento e Material Permanente	65.104,42	1.186,66
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>1.870.630,05</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>JUN</b>	<b>JUN</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.074.462,96</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.033.359,74</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	845.818,33
Obrigações Patronais	220.146,72	168.260,84
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	19.280,57
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.041.103,22</b>
Diárias	62.500,00	43.598,00
Material de Consumo	28.423,61	34.957,14
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	25.008,33	36.310,26
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	8.654,00
Locação de Mão de Obra	153.358,46	125.735,37
Outros Serviços de Terceiros - PJ	391.776,08	103.925,46
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	48.984,72
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.752,72
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	399.412,76
Auxílio Alimentação	90.444,13	86.729,13
Auxílio Transporte	31.284,80	31.584,30
Sentenças Judiciais	49.416,67	4.852,02
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	545,72
Indenizações e Restituições	90.833,33	114.061,62
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>5.481,24</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>5.481,24</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	5.481,24
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.079.944,20</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>(R\$)</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.866.254,15</b>	<b>5.970.619,11</b>	<b>-2.895.635,04</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.065.038,85</b>	<b>2.680.606,40</b>	<b>-384.432,45</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.310.321,86	2.131.231,08	-179.090,78
Obrigações Patronais	660.440,15	488.236,41	-172.203,74
Outras Despesas com Pessoal	94.276,85	61.138,91	-33.137,94
Sentenças Judiciais	5.000,00	0,00	-5.000,00

Aplicações Diretas	<b>5.796.215,30</b>	<b>3.290.012,71</b>	<b>-2.506.202,59</b>
Diárias	197.950,00	154.305,00	-43.645,00
Material de Consumo	85.515,84	73.892,34	-11.623,50
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	5.250,00	1.500,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	2.500,00	0,00	-2.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	102.531,92	61.595,51	-40.936,41
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	40.500,00	21.335,42	-19.164,58
Locação de Mão de Obra	404.519,84	283.570,97	-120.948,87
Outros Serviços de Terceiros - PJ	2.151.783,45	558.240,71	-1.593.542,74
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	219.188,36	146.391,27	-72.797,09
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	7.763,00	-4.737,00
Contribuições - Cota parte Cofen	1.777.901,31	1.317.538,58	-460.362,73
Auxílio Alimentação	271.332,39	263.428,53	-7.903,86
Auxílio Transporte	93.854,41	92.750,36	-1.104,05
Sentenças Judiciais	148.250,00	22.487,17	-125.762,83
Despesas de Exercícios Anteriores	5.000,00	545,72	-4.454,28
Indenizações e Restituições	277.887,78	280.918,13	3.030,35
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.632.313,27</b>	<b>6.667,90</b>	<b>-4.625.645,37</b>
Investimentos	<b>4.632.313,27</b>	<b>6.667,90</b>	<b>-4.625.645,37</b>
Obras e Instalações	3.832.000,00	0,00	-3.832.000,00
Equipamento e Material Permanente	800.313,27	6.667,90	-793.645,37
Aquisição de imóveis	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>13.498.567,41</b>	<b>5.977.287,01</b>	<b>-7.521.280,40</b>

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

- No trimestre em análise, as despesas ocorreram em volume inferior ao estimado, aproximadamente 44,28% do previsto (13.498.567,41). Quando analisados os elementos de despesa individualmente tem-se, à exceção dos elementos "PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS" e "INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES", em todos os demais a despesa ocorreu em volume inferior ao estimado;
- Nota-se que grande parte dessa diferença substancial tem origem nos elementos de despesa de capital não executados, previstos no montante de R\$ 4.632.313,27. Descontando essa parcela não executada da previsão de despesa, ainda sim o

resultado é se mantém substancialmente positivo, pois o dispêndio seria menor em relação ao previsto na importância de R\$ 2.888.967,14.

- c) No que tange às despesas cujos dispêndios superaram à previsão, conforme acima mencionado, foram apenas 02 (duas):

<b>GRUPOS/ELEMENTOS DE DESPESA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA (R\$)</b>
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	5.250,00	1.500,00
Indenizações e Restituições	277.887,78	280.918,13	3.030,35

Quanto à despesa com “PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS”, em análise no sistema contábil Siscont (Implanta), identificou-se que essa despesa se refere a aquisição de placa de homenagem personalizada em metal prata (70 unidades) adquiridas no mês de maio/2023. Considerando que essa despesa, como um todo, representa 0,039% do total de despesas previstas para o período, entende-se como irrelevante o fato de ter havido dispêndio acima do previsto.

Com relação às despesas com “INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES”, essa é composta por gastos com “DESPESAS COM REUNIÕES, REPRESENTAÇÕES, PLENÁRIO E DESLOCAMENTOS” (Auxílio Representação e Jetons) e por “DEMAIS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES” (Taxas e Emolumentos - Custas Judiciais, Indenizações e Restituições de Receitas de Exercícios Anteriores e Indenizações e Restituições a Terceiros). Seguindo o mesmo entendimento do item anterior, conquanto tenha havido dispêndio acima do previsto, considera-se tal como fato como irrelevante uma vez que o montante ultrapassado em relação ao previsto representa apenas 1,09%;

- d) As despesas correntes totalizaram R\$ 5.970.619,11, o que representa valor inferior em aproximadamente 32,66%, demonstrando que a execução da despesa está ocorrendo dentro dos limites previsto, com substancial margem.
- e) Já no tocante às despesas de capital, essas totalizaram R\$ 6.667,90, representando dispêndio de 0,14% em relação ao estimado. Conforme acima explicado, essa

diferença tem origem nos elementos de despesa de capital, sobretudo com “Obras e Instalações” não executados. Esse item foi incluído no cronograma em virtude de sua previsão no Plano Plurianual e no Orçamento.

- f) Por fim, no que tange aos valores acumulados durante o exercício, 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 inferiores ao previsto, contudo, tal situação não se constitui em um problema haja vista que tal situação é efeito da expressiva arrecadação ocorrida no primeiro trimestre, ocasionada pelos atrativos descontos concedidos para os inscritos que pagam a anuidade do ano corrente nesse período.
2. O total das despesas executadas no trimestre foi inferior ao montante fixado;
3. Considerando os valores acumulados das despesas durante o exercício, tem-se que nenhuma dessas, individualmente ou em conjunto, ultrapassaram o montante previsto, podendo se inferir que se encontram devidamente controladas, e, por fim, considerando que a execução da receita vem ocorrendo acima do previsto – já tendo sido arrecadadas 70,09% do total das receitas correntes previstas para o exercício, 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, 27 de julho de 2023.

**Luiz Antonio Schiminsky**  
Controlador-Geral  
Portaria N<sup>o</sup> 597/2022