



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

2º trimestre de 2023

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 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 |
| Receitas Correntes | 2.650.717,99 | 2.650.717,99 | 2.650.717,99 | 7.952.153,97 | 3.691.596,22 | 2.719.606,86 | 2.719.606,86 | 9.130.809,94 |
| 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 |
| Receitas Correntes (exercícios anteriores) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.040.878,23 | 68.888,87 | 68.888,87 | 1.178.655,97 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.429.500,00 | 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 |
| Receitas de Capital (exercícios anteriores) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.429.500,00 | 0,00 | 0,00 | 4.429.500,00 |
| Total das Receitas | 2.650.717,99 | 2.650.717,99 | 2.650.717,99 | 7.952.153,97 | 8.121.096,22 | 2.719.606,86 | 2.719.606,86 | 13.560.309,94 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 7,01% | 7,01% | 7,01% | 21,02% | 21,47% | 7,19% | 7,19% | 35,85% |
| DESPESAS CORRENTES | 2.562.532,73 | 2.562.532,73 | 2.562.532,73 | 7.687.598,18 | 3.603.410,96 | 2.631.421,60 | 2.631.421,60 | 8.866.254,15 |
| 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 |
| 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 | 1.539.186,44 | 1.539.186,44 | 1.539.186,44 | 4.617.559,33 | 2.580.064,67 | 1.608.075,31 | 1.608.075,31 | 5.796.215,30 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 67.604,42 | 67.604,42 | 67.604,42 | 202.813,27 | 4.497.104,42 | 67.604,42 | 67.604,42 | 4.632.313,27 |
| Investimentos | 67.604,42 | 67.604,42 | 67.604,42 | 202.813,27 | 4.497.104,42 | 67.604,42 | 67.604,42 | 4.632.313,27 |
| 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 |
| Total das Despesas | 2.630.137,15 | 2.630.137,15 | 2.630.137,15 | 7.890.411,44 | 8.100.515,38 | 2.699.026,02 | 2.699.026,02 | 13.498.567,41 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 6,95% | 6,95% | 6,95% | 20,86% | 21,41% | 7,13% | 7,13% | 35,68% |
| Superávit/Déficit | 20.580,84 | 20.580,84 | 20.580,84 | 61.742,53 | 20.580,84 | 20.580,84 | 20.580,84 | 61.742,53 |
| 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 |
| Receitas Correntes | 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 |
| Receitas de Capital | 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 |
| Total das Receitas | 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 | 37.830.105,07 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 7,19% | 7,19% | 7,19% | 21,57% | 7,19% | 7,19% | 7,19% | 21,57% | 100,00% |
| DESPESAS CORRENTES | 2.631.421,60 | 2.631.421,60 | 2.631.421,60 | 7.894.264,79 | 2.631.421,60 | 2.631.421,60 | 2.631.421,60 | 7.894.264,79 | 32.342.381,90 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 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 |
| 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 |
| Total das Despesas | 2.699.026,02 | 2.699.026,02 | 2.699.026,02 | 8.097.078,05 | 2.699.026,02 | 2.699.026,02 | 2.699.026,02 | 8.097.078,05 | 37.830.105,07 |
| Percentual Mensal/Trimestral | 7,13% | 7,13% | 7,13% | 21,40% | 7,13% | 7,13% | 7,13% | 21,40% | 100,00% |
| Superávit/Déficit | 20.580,84 | 20.580,84 | 20.580,84 | 61.742,53 | 20.580,84 | 20.580,84 | 20.580,84 | 61.742,53 | 246.970,10 |
| 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 | - |
| Receitas Correntes | 2.650.717,99 | 7.613.255,45 | 2.650.717,99 | 5.420.744,45 | 2.650.717,99 | 3.022.818,63 | 7.952.153,97 | 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 | 7.952.153,97 | 16.056.818,53 | 8.104.664,56 |
| Receitas Correntes (exercícios anteriores) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| Total das Receitas | 2.650.717,99 | 7.613.255,45 | 2.650.717,99 | 5.420.744,45 | 2.650.717,99 | 3.022.818,63 | 7.952.153,97 | 16.056.818,53 | 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 | - | - |
| Receitas Correntes | 3.691.596,22 | 2.087.667,63 | 2.719.606,86 | 2.219.966,05 | 2.719.606,86 | 1.931.460,86 | 9.130.809,94 | 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 | 7.952.153,97 | 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 | 1.178.655,97 | 0,00 | -1.178.655,97 | 0,00 |
| Receitas de Capital | 4.429.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.429.500,00 | 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 | 0,00 | 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 | 4.429.500,00 | 0,00 | -4.429.500,00 | 0,00 |
| Total das Receitas | 8.121.096,22 | 2.087.667,63 | 2.719.606,86 | 2.219.966,05 | 2.719.606,86 | 1.931.460,86 | 13.560.309,94 | 6.239.094,54 | -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:

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | ABR | ABR |
| DESPESAS CORRENTES | 3.603.410,96 | 2.026.712,76 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.021.679,62 | 829.867,42 |
| 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 |
| Aplicações Diretas | 2.580.064,67 | 1.196.845,34 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 4.497.104,42 | 0,00 |
| Investimentos | 4.497.104,42 | 0,00 |
| 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 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 8.100.515,38 | 2.026.712,76 |

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | MAI | MAI |
| DESPESAS CORRENTES | 2.631.421,60 | 1.869.443,39 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.021.679,62 | 817.379,24 |
| 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 | 1.608.075,31 | 1.052.064,15 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 67.604,42 | 1.186,66 |
| Investimentos | 67.604,42 | 1.186,66 |
| 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 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 2.699.026,02 | 1.870.630,05 |

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | PREVISTO | REALIZADO |
|--|---------------------|---------------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | JUN | JUN |
| DESPESAS CORRENTES | 2.631.421,60 | 2.074.462,96 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.021.679,62 | 1.033.359,74 |
| 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 | 1.608.075,31 | 1.041.103,22 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 67.604,42 | 5.481,24 |
| Investimentos | 67.604,42 | 5.481,24 |
| 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 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 2.699.026,02 | 2.079.944,20 |

| CONTRAPARTIDA FINANCEIRA | PREVISTO | REALIZADO | DIFERENÇA |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Grupos/Elementos de Despesa | 2º Trimestre | 2º Trimestre | (R\$) |
| DESPESAS CORRENTES | 8.866.254,15 | 5.970.619,11 | -2.895.635,04 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.065.038,85 | 2.680.606,40 | -384.432,45 |
| 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 | 5.796.215,30 | 3.290.012,71 | -2.506.202,59 |
| 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 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 4.632.313,27 | 6.667,90 | -4.625.645,37 |
| Investimentos | 4.632.313,27 | 6.667,90 | -4.625.645,37 |
| 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 |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total das Despesas | 13.498.567,41 | 5.977.287,01 | -7.521.280,40 |

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):

| GRUPOS/ELEMENTOS DE DESPESA | PREVISTO | REALIZADO | DIFERENÇA (R\$) |
|--|-----------------|------------------|------------------------|
| 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^o 597/2022