



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

# Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

3º 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 4 (quatro) vezes até o final 3º Trimestre/2023 em razão de alterações orçamentárias ocorridas no mesmo período. Apresenta-se abaixo o cronograma vigente ao final do trimestre:

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	1.539.186,44	1.539.186,44	1.539.186,44	<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	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
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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%

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	<b>8.158.820,58</b>	2.719.606,86	2.719.606,86	2.719.606,86	<b>8.158.820,58</b>	<b>33.400.605,07</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>	<b>31.808.615,88</b>
Receitas Correntes (exercícios anteriores)	68.888,87	68.888,87	68.888,87	<b>206.666,61</b>	68.888,87	68.888,87	68.888,87	<b>206.666,61</b>	<b>1.591.989,19</b>
<b>Receitas de Capital</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<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>	<b>0,00</b>
Receitas de Capital (exercícios anteriores)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.021.679,62</b>	<b>3.065.038,85</b>	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.021.679,62</b>	<b>3.065.038,85</b>	<b>12.260.155,40</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	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	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>4.824.225,94</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.608.075,31</b>	<b>4.824.225,94</b>	<b>20.062.226,50</b>
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	737.500,00
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	160.858,46	160.858,46	160.858,46	482.575,39	160.858,46	160.858,46	160.858,46	482.575,39	1.663.079,36
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	384.276,08	384.276,08	1.152.828,24	384.276,08	384.276,08	384.276,08	1.152.828,24	5.570.268,20
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 - 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	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	596.750,00
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	<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>
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, ocorreram no presente exercício da seguinte forma:

01 / JAN	02 / FEV	03 / MAR	04 / ABR	05 / MAI	06 / JUN	07 / JUL	08 / AGO	09 / SET	Total Meses
<b>7.613.255,45</b>	<b>5.420.744,45</b>	<b>3.022.818,63</b>	<b>2.087.667,63</b>	<b>2.219.549,34</b>	<b>1.931.460,86</b>	<b>2.018.277,35</b>	<b>2.536.415,00</b>	<b>2.440.746,99</b>	<b>29.290.935,70</b>

Além das supracitadas receitas, foi aprovada abertura de créditos adicionais durante o exercício na importância de R\$ 6.077.044,91, permitindo a utilização de recursos recebidos em exercício anteriores, totalizando assim a importância de R\$ 35.367.980,61.

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar até o presente trimestre a importância de R\$ 23.856.461,91.

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

- a) Conforme será demonstrado em tópico a ser, de forma pormenorizada, a despesa paga até o final do presente trimestre foi R\$ 18.687.989,32. Em razão disso, é possível concluir que, embora tenha havido autorização para utilização de recursos advindos de exercício anteriores, esses até o momento não foram necessários pois a receita obtida foi suficiente para cobrir as despesas já pagas, bem como possibilitou a geração de caixa.
- b) No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram R\$ 6.995.439,34, valor esse que é inferior em R\$ 1.163.381,24 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 arrecadado 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.

- c) Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 6.995.439,34, e que o previsto para o exercício é 31.808.615,88, tem-se que foi já foram arrecadas, no presente trimestre, 21,99% das receitas correntes previstas para o exercício.
- d) Com relação as receitas acumuladas até o período analisado, tem-se que a receita corrente total arrecadada foi R\$ 29.290.935,70, valor esse que representa 92,08% do total das receitas correntes previstas para o exercício.

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>JUL</b>	<b>JUL</b>
<b>DESPEAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>1.919.674,44</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	866.213,61
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	643.764,71
Obrigações Patronais	220.146,72	189.668,93
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	32.779,97
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.053.460,83</b>
Diárias	62.500,00	81.013,00
Material de Consumo	28.423,61	15.763,00
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	29.886,23
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	9.134,00
Locação de Mão de Obra	160.858,46	76.399,38

Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	159.456,72
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	48.701,10
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.725,38
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	422.583,80
Auxílio Alimentação	90.444,13	86.729,12
Auxílio Transporte	31.284,80	28.747,50
Sentenças Judiciais	49.416,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	93.321,60
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>411,43</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>411,43</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	411,43
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>1.920.085,87</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>AGO</b>	<b>AGO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.066.153,37</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>809.100,35</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	603.636,65
Obrigações Patronais	220.146,72	178.145,41
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	27.318,29
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.589,38
Aplicações Diretas	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.255.463,64</b>
Diárias	92.500,00	82.708,00
Material de Consumo	28.423,61	5.885,88
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	30.030,11
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	6.922,00
Locação de Mão de Obra	160.858,46	90.294,38
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	194.889,44
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	49.648,10
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.435,82
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	545.448,00
Auxílio Alimentação	90.444,13	89.205,41
Auxílio Transporte	31.284,80	33.008,05
Sentenças Judiciais	19.416,67	1.685,54
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	124.302,91
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>2.699.026,02</b>	<b>2.066.153,37</b>



<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>SET</b>	<b>SET</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.631.421,60</b>	<b>2.056.295,79</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>808.568,47</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	610.951,27
Obrigações Patronais	220.146,72	173.639,51
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	23.977,69
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.608.075,31</b>	<b>1.247.727,32</b>
Diárias	92.500,00	70.662,00
Material de Consumo	28.423,61	19.469,52
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	76.255,49
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	7.714,00
Locação de Mão de Obra	160.858,46	121.541,11
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	145.961,73
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	48.220,77
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	53,52
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	533.885,37
Auxílio Alimentação	90.444,13	85.617,07
Auxílio Transporte	31.284,80	29.661,45
Sentenças Judiciais	19.416,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	108.685,29
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>67.604,42</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	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>2.056.295,79</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA (R\$)</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>SUBTOTAL 3° T</b>	<b>SUBTOTAL 3° T</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>7.894.264,79</b>	<b>6.042.123,60</b>	<b>-1.852.141,19</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.065.038,85</b>	<b>2.483.882,43</b>	<b>-581.156,42</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.310.321,86	1.858.352,63	-451.969,23
Obrigações Patronais	660.440,15	541.453,85	-118.986,30
Outras Despesas com Pessoal	94.276,85	84.075,95	-10.200,90
Sentenças Judiciais	5.000,00	1.589,38	-3.410,62
Aplicações Diretas	<b>4.824.225,94</b>	<b>3.556.651,79</b>	<b>-1.267.574,15</b>
Diárias	247.500,00	234.383,00	-13.117,00
Material de Consumo	85.270,84	41.118,40	-44.152,44
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	0,00	-3.750,00

Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	2.500,00	0,00	-2.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	75.025,00	136.171,83	61.146,83
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	40.500,00	23.770,00	-16.730,00
Locação de Mão de Obra	482.575,39	288.234,87	-194.340,52
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.152.828,24	500.307,89	-652.520,35
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	211.688,36	146.569,97	-65.118,39
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	3.214,72	-9.285,28
Contribuições - Cota parte Cofen	1.777.901,31	1.501.917,17	-275.984,14
Auxílio Alimentação	271.332,39	261.551,60	-9.780,79
Auxílio Transporte	93.854,41	91.417,00	-2.437,41
Sentenças Judiciais	88.250,00	1.685,54	-86.564,46
Despesas de Exercícios Anteriores	5.000,00	0,00	-5.000,00
Indenizações e Restituições	272.500,00	326.309,80	53.809,80
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>202.813,27</b>	<b>411,43</b>	<b>-202.401,84</b>
Investimentos	<b>202.813,27</b>	<b>411,43</b>	<b>-202.401,84</b>
Obras e Instalações	7.500,00	0,00	-7.500,00
Equipamento e Material Permanente	195.313,27	411,43	-194.901,84
<b>Reserva de Contingência</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>8.097.078,05</b>	<b>6.042.535,03</b>	<b>-2.054.543,02</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 25,37% do previsto (R\$ 8.097.078,05), tendo sido pagos um total de R\$ 6.042.535,03. Quando analisados os elementos de despesa individualmente tem-se, à exceção dos elementos "Passagens e Despesas com Locomoção" e "INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES", em todos os demais a despesa ocorreu em volume inferior ao estimado;
- Nota-se que grande parte dessa diferença substancial entre o que foi previsto de gastar x valor gasto tem origem nos elementos "Pessoal e Encargos Sociais", "Outros Serviços de Terceiros – PJ" e "Contribuições - Cota parte Cofen".

- 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>
Passagens e Despesas com Locomoção	75.025,00	136.171,83	61.146,83
Indenizações e Restituições	272.500,00	326.309,80	53.809,80

Quanto à despesa com “Passagens e Despesas com Locomoção”, em análise no sistema contábil Siscont (Implanta), identificou-se que essa despesa excedeu à previsão por conta gastos com passagens para os Conselheiros, Colaboradores e empregados que participaram do evento realizado pelo Conselho Federal de Enfermagem denominado 25º Congresso Brasileiro dos Conselhos de Enfermagem (CBCENF).

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). Com esse tipo de despesa, a previsão era para que, no acumulado de janeiro a setembro/2023, fossem gastos R\$ 822.887,78, tendo sido gastos, nesse mesmo período R\$ 779.062,66, ou seja, no acumulado os gastos estão dentro do que foi previsto. Faz-se necessário destacar, no entanto, que pelo 2º trimestre seguido esse tipo de despesa vem extrapolando às previsões, sendo necessária atenção às despesas que ocorrerão no último trimestre para que não haja extrapolação.

- d) As despesas correntes totalizaram R\$ 6.042.123,60, o que representa valor inferior em aproximadamente 23,46%, 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\$ 411,43, representando dispêndio de 0,20% em relação ao estimado. Essa diferença tem origem nos

elementos de despesa de capital, sobretudo com “Equipamento e Material Permanente” não executados.

- 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 92,08% 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, 31 de outubro de 2023.

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