



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

# Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

4<sup>o</sup> 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	5
4.	DAS CONCLUSÕES	11

## 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 4º 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 de Desembolso relativo ao exercício de 2023 foi alterado 6 (seis) vezes até o final 4º 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 - 6ª 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>2.492.532,73</b>	<b>2.492.532,73</b>	<b>2.492.032,73</b>	<b>7.477.098,18</b>	<b>2.911.910,96</b>	<b>2.460.921,60</b>	<b>2.460.921,60</b>	<b>7.833.754,15</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>1.469.186,44</b>	<b>1.469.186,44</b>	<b>1.468.686,44</b>	<b>4.407.059,33</b>	<b>1.888.564,67</b>	<b>1.437.575,31</b>	<b>1.437.575,31</b>	<b>4.763.715,30</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	333,33	2.000,00	333,33	333,33	333,33	1.000,00
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	42.802,91	53.358,46	53.358,46	149.519,84
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28	802.231,29	391.776,08	391.776,08	1.585.783,45
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	38.062,79	38.062,79	38.062,79	114.188,36	38.062,79	30.562,79	30.562,79	99.188,36
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	19.416,67	19.416,67	19.416,67	58.250,00	19.416,67	19.416,67	19.416,67	58.250,00
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>4.317.104,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>4.452.313,27</b>
Investimentos	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	4.317.104,42	67.604,42	67.604,42	4.452.313,27
Obras e Instalações	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	3.647.000,00	2.500,00	2.500,00	3.652.000,00
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>Total das Despesas</b>	<b>2.560.137,15</b>	<b>2.560.137,15</b>	<b>2.559.637,15</b>	<b>7.679.911,44</b>	<b>7.229.015,38</b>	<b>2.528.526,02</b>	<b>2.528.526,02</b>	<b>12.286.067,41</b>
Percentual Mensal/Trimestral	6,77%	6,77%	6,77%	20,30%	19,11%	6,68%	6,68%	32,48%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>90.580,84</b>	<b>90.580,84</b>	<b>91.080,84</b>	<b>272.242,53</b>	<b>892.080,84</b>	<b>191.080,84</b>	<b>191.080,84</b>	<b>1.274.242,53</b>
Percentual Mensal/Trimestral	36,68%	36,68%	36,88%	110,23%	361,21%	77,37%	77,37%	515,95%

Cronograma Anual de Desembolso - 6ª 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>2.545.921,60</b>	<b>2.560.921,60</b>	<b>2.565.921,60</b>	<b>7.672.764,79</b>	<b>3.471.921,60</b>	<b>3.020.921,60</b>	<b>2.865.921,60</b>	<b>9.358.764,79</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	1.351.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.395.038,85	12.590.155,40
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	1.050.107,29	770.107,29	770.107,29	2.590.321,86	9.521.287,42
Obrigações Patronais	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	270.146,72	220.146,72	220.146,72	710.440,15	2.691.760,59
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	1.522.575,31	1.537.575,31	1.542.575,31	4.602.725,94	2.118.575,31	1.997.575,31	1.842.575,31	5.958.725,94	19.732.226,50
Diárias	62.500,00	92.500,00	92.500,00	247.500,00	212.500,00	92.500,00	92.500,00	397.500,00	1.030.450,00
Material de Consumo	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	9.423,61	13.423,61	13.423,61	36.270,84	292.328,34
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	333,33	333,33	333,33	1.000,00	333,33	333,33	333,33	1.000,00	5.000,00
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	70.858,46	160.858,46	160.858,46	392.575,39	1.318.079,36
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	5.004.268,20
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	15.562,79	15.562,79	20.562,79	51.688,36	65.562,79	70.562,79	70.562,79	206.688,36	471.753,45
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	942.633,77	892.633,77	892.633,77	2.727.901,31	8.061.605,25
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	19.416,67	4.416,67	4.416,67	28.250,00	4.416,67	4.416,67	19.416,67	28.250,00	173.000,00
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	260.833,33	210.833,33	40.833,33	512.500,00	1.335.387,78
<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>247.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>67.604,42</b>	<b>382.813,27</b>	<b>5.240.753,06</b>
Investimentos	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	247.604,42	67.604,42	67.604,42	382.813,27	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	3.674.500,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	245.104,42	65.104,42	65.104,42	375.313,27	1.566.253,06
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>2.613.526,02</b>	<b>2.628.526,02</b>	<b>2.633.526,02</b>	<b>7.875.578,05</b>	<b>3.719.526,02</b>	<b>3.088.526,02</b>	<b>2.933.526,02</b>	<b>9.741.578,05</b>	<b>37.830.105,07</b>
Percentual Mensal/Trimestral	6,91%	6,95%	6,96%	20,82%	9,83%	8,16%	7,75%	25,75%	100,00%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>106.080,84</b>	<b>91.080,84</b>	<b>86.080,84</b>	<b>283.242,53</b>	<b>-999.919,16</b>	<b>-368.919,16</b>	<b>-213.919,16</b>	<b>-1.582.757,47</b>	<b>246.970,10</b>
Percentual Mensal/Trimestral	42,95%	36,88%	34,85%	114,69%	-404,87%	-149,38%	-86,62%	-640,87%	100,00%

### 3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

#### 3.1 Receitas

No que tange às receitas, consoante relatório "Receita Mensal" emitido pelo Sistema Implanta (módulo Sincont) ocorreram no presente exercício da seguinte forma:

01 / JAN	02 / FEV	03 / MAR	04 / ABR	05 / MAI	06 / JUN
7.613.255,45	5.420.744,45	3.022.818,63	2.087.667,63	2.219.549,34	1.931.460,86

07 / JUL	08 / AGO	09 / SET	10 / OUT	11 / NOV	12 / DEZ	ACUMULADO
2.018.277,35	2.536.415,00	2.440.746,99	2.644.100,66	1.788.194,16	1.840.681,31	35.563.911,83

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\$ 37.885.660,79, tendo sido o cronograma estabelecido em R\$ 37.830.105,07.

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar até o presente trimestre a importância de R\$ 31.808.615,88 (orçamento anual inicial).

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

- a) Conforme será demonstrado de forma pormenorizada no tópico a seguir, a despesa acumulada paga até o final do presente trimestre foi R\$ 25.908.159,34. Em razão disso, é possível concluir que, embora tenha havido autorização para utilização de recursos advindos de exercício anteriores, esses não foram necessários pois a receita obtida foi suficiente para cobrir as despesas pagas, bem como possibilitou a geração de caixa.
- b) No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram R\$ 6.272.976,13, valor esse que é inferior em R\$ 1.679.177,84 ao previsto para o período (R\$ 7.952.153,97). 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. Desta forma, embora menor do que prevista no cronograma de desembolso em relação ao trimestre em análise, a análise correta do caso ocorre somente se for ponderado o acumulado no exercício (vide alínea "d" do presente tópico).

- c) Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 6.272.976,13, e que o previsto para o exercício é 31.808.615,88, tem-se que foram arrecadados, no presente trimestre, 19,72% 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\$ 35.563.911,83**, valor esse que representa **111,81%** 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>OUT</b>	<b>OUT</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.471.921,60</b>	<b>2.057.107,01</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.351.679,62</b>	<b>855.936,99</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	1.050.107,29	633.718,73
Obrigações Patronais	270.146,72	176.390,92
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	45.827,34
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>2.118.575,31</b>	<b>1.201.170,02</b>
Diárias	212.500,00	113.217,00
Material de Consumo	9.423,61	30.074,63
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	333,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	10.230,42
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	9.226,09
Locação de Mão de Obra	70.858,46	117.832,82
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	118.535,04
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	65.562,79	48.243,60
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	136,67
Contribuições - Cota parte Cofen	942.633,77	547.802,71
Auxílio Alimentação	90.444,13	85.617,07
Auxílio Transporte	31.284,80	31.378,10
Sentenças Judiciais	4.416,67	2.133,19
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	260.833,33	86.742,68

DESPESAS DE CAPITAL	<b>247.604,42</b>	<b>263.000,00</b>
Investimentos	<b>247.604,42</b>	<b>263.000,00</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	245.104,42	263.000,00
<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>2.320.107,01</b>

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	NOV	NOV
DESPESAS CORRENTES	<b>3.020.921,60</b>	<b>2.090.665,36</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>822.176,51</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	616.148,26
Obrigações Patronais	220.146,72	170.730,59
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	35.297,66
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.997.575,31</b>	<b>1.268.488,85</b>
Diárias	92.500,00	69.481,50
Material de Consumo	13.423,61	16.574,15
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	333,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	12.807,24
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	8.035,90
Locação de Mão de Obra	160.858,46	108.754,83
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	234.445,47
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	54.003,60
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	542,06
Contribuições - Cota parte Cofen	892.633,77	378.271,78
Auxílio Alimentação	90.444,13	81.169,43
Auxílio Transporte	31.284,80	27.974,00
Sentenças Judiciais	4.416,67	8.839,78
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	210.833,33	267.589,11
DESPESAS DE CAPITAL	<b>67.604,42</b>	<b>358.531,50</b>
Investimentos	<b>67.604,42</b>	<b>358.531,50</b>
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	358.531,50
<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>2.449.196,86</b>

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	DEZ	DEZ
DESPESAS CORRENTES	<b>2.865.921,60</b>	<b>2.424.334,06</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.021.679,62</b>	<b>1.346.565,34</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	1.033.317,16
Obrigações Patronais	220.146,72	273.197,78

Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	40.050,40
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
<b>Aplicações Diretas</b>	<b>1.842.575,31</b>	<b>1.077.768,72</b>
Diárias	92.500,00	27.274,00
Material de Consumo	13.423,61	9.082,45
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	333,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	12.211,71
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	7.744,00
Locação de Mão de Obra	160.858,46	97.198,37
Outros Serviços de Terceiros - PJ	384.276,08	211.106,75
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	70.562,79	85.370,68
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	0,00
Contribuições - Cota parte Cofen	892.633,77	390.964,53
Auxílio Alimentação	90.444,13	81.169,43
Auxílio Transporte	31.284,80	22.565,92
Sentenças Judiciais	19.416,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	0,00
Indenizações e Restituições	40.833,33	133.080,88
<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>2.424.334,06</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA (R\$)</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>SUBTOTAL 4º T</b>	<b>SUBTOTAL 4º T</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>9.358.764,79</b>	<b>6.572.106,43</b>	<b>-2.786.658,36</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.395.038,85</b>	<b>3.024.678,84</b>	<b>-370.360,01</b>
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.590.321,86	2.283.184,15	-307.137,71
Obrigações Patronais	710.440,15	620.319,29	-90.120,86
Outras Despesas com Pessoal	94.276,85	121.175,40	26.898,55
Sentenças Judiciais	5.000,00	0,00	-5.000,00
<b>Aplicações Diretas</b>	<b>5.958.725,94</b>	<b>3.547.427,59</b>	<b>-2.411.298,35</b>
Diárias	397.500,00	209.972,50	-187.527,50
Material de Consumo	36.270,84	55.731,23	19.460,40
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	0,00	-3.750,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	1.000,00	0,00	-1.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção	75.025,00	35.249,37	-39.775,63
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	40.500,00	25.005,99	-15.494,01
Locação de Mão de Obra	392.575,39	323.786,02	-68.789,37
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.152.828,24	564.087,26	-588.740,98

Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	206.688,36	187.617,88	-19.070,48
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	678,73	-11.821,27
Contribuições - Cota parte Cofen	2.727.901,31	1.317.039,02	-1.410.862,29
Auxílio Alimentação	271.332,39	247.955,93	-23.376,46
Auxílio Transporte	93.854,41	81.918,02	-11.936,39
Sentenças Judiciais	28.250,00	10.972,97	-17.277,03
Despesas de Exercícios Anteriores	5.000,00	0,00	-5.000,00
Indenizações e Restituições	512.500,00	487.412,67	-25.087,33
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>382.813,27</b>	<b>621.531,50</b>	<b>238.718,24</b>
Investimentos	<b>382.813,27</b>	<b>621.531,50</b>	<b>238.718,24</b>
Obras e Instalações	7.500,00	0,00	-7.500,00
Equipamento e Material Permanente	375.313,27	621.531,50	246.218,24
<b>Reserva de Contingência</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>9.741.578,05</b>	<b>7.193.637,93</b>	<b>-2.547.940,12</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 73,84% do previsto (9.741.578,05), tendo sido pagos um total de R\$ 7.193.637,93.
- Quando analisados os elementos de despesa individualmente tem-se, à exceção dos elementos "Outras Despesas com Pessoal", "Material de Consumo" e "Equipamento e Material Permanente" em todos os demais a despesa ocorreu em volume inferior ao estimado;
- No que tange às despesas cujos dispêndios superaram à previsão, elencadas na alínea "b", apresentam-se abaixo os comparativos:

<b>GRUPOS/ELEMENTOS DE DESPESA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>DIFERENÇA (R\$)</b>
Outras Despesas com Pessoal	94.276,85	121.175,40	26.898,55
Material de Consumo	36.270,84	55.731,23	19.460,40
Equipamento e Material Permanente	375.313,27	621.531,50	246.218,24

Em que pese a diferença observada no trimestre, durante o acumulado do exercício nenhum dos itens extrapolou o previsto.

- d) As despesas correntes totalizaram R\$ 6.572.106,43, o que representa aproximadamente 70,22% do valor previsto, demonstrando que a execução da despesa está ocorrendo dentro do limite definido, com substancial margem.
- e) Já no tocante às despesas de capital, essas totalizaram R\$ 621.531,50, representando dispêndio de 162,36% em relação ao estimado para o trimestre. Em pese a extrapolação no trimestre, no acumulado anual o valor se manteve respeitado.
- f) Por fim, a respeito dos valores acumulados das despesas durante o exercício, tem-se que, de forma individual, apenas 02 (duas) extrapolaram o que estava previsto no cronograma: "Serviços relacionados a Tecnologia da Informação" e "Contribuições - Cota parte Cofen". Com relação ao primeiro, excedeu em R\$ 133.733,95 e, com relação ao segundo, R\$ 986,22. Sob o aspecto do desembolso do recurso, que é o aplicável ao presente relatório, não se vislumbra problema pelo fato de ter sido excedida a previsão em virtude de que o valor global das despesas do exercício foi respeitado, ou seja, em nenhum momento houve ruptura de caixa por falta de recurso disponível. Em sede de diligência aos aspectos contábeis, a Controladoria-Geral identificou não ter ocorrido extrapolação dos valores empenhados em relação aos pagos conforme segue:
- 6.2.2.1.1.01.33.90.040 - Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação – Valor empenhado: R\$ 727.603,16 – Valor pago: R\$ 575.441,31; e
- 6.2.2.1.1.01.33.90.041.001.001 - Transferência para o COFEN - Cota-Parte (1/4) – Valor empenhado: R\$ 7.918.687,89 – Valor pago: R\$ 7.918.244,02. Em razão disso, identifica-se conformidade sob esse aspecto.

#### 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 em seu conjunto não ultrapassaram o montante previsto, podendo se inferir que se encontram devidamente controladas, e, por fim, considerando que a execução da receita superou as expectativas em seu conjunto não houve qualquer fato/risco que ensejasse 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, 30 de janeiro de 2024.

Luiz Antonio Schiminsky

Controlador-Geral

Portaria N<sup>o</sup> 597/2022