



**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 2024

**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 e Orçamento (DCOR).

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados da execução das despesas e na arrecadação das receitas do **4º TRIMESTRE do exercício de 2024**, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Informa-se que a entrega do presente relatório se deu em atraso em virtude de que somente no dia 13/02/2025 foram enviados, pela DCOR, os demonstrativos necessários para sua elaboração. Importante também destacar que esse atraso no envio pela DCOR foi em decorrência de problemas no sistema informatizado que gerencia as receitas.

Controladoria-Geral

## 2. DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

O Cronograma Anual e Desembolso relativo ao exercício de 2024 foi alterado 06 (seis) vezes até o final 4º Trimestre/2024 em razão de alterações orçamentárias ocorridas no período. Apresenta-se abaixo o cronograma vigente ao final do trimestre:

Cronograma Anual de Desembolso - 6ª Alteração								
Exercício: 2024								
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA								
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	7.234.021,45	5.492.048,10	2.997.852,80	15.723.922,35	2.362.935,01	2.240.963,01	1.911.986,67	6.515.884,69
Superávit financeiro anos anteriores (correntes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.419,55	574.419,55
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit financeiro anos anteriores (capital)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>7.234.021,45</b>	<b>5.492.048,10</b>	<b>2.997.852,80</b>	<b>15.723.922,35</b>	<b>2.362.935,01</b>	<b>2.240.963,01</b>	<b>2.486.406,22</b>	<b>7.090.304,24</b>
Percentual Mensal/Trimestral	17,97%	13,64%	7,45%	39,05%	5,87%	5,57%	6,18%	17,61%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.683.762,98</b>	<b>3.304.676,29</b>	<b>2.761.027,93</b>	<b>9.749.467,20</b>	<b>2.620.128,84</b>	<b>2.593.445,17</b>	<b>3.074.466,88</b>	<b>8.288.040,89</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.155.599,57	1.155.599,57	1.155.599,57	3.466.798,70	1.190.599,81	1.190.599,54	1.273.744,83	3.654.944,17
Contratação por tempo determinado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.145,29	9.145,29
Vencimentos e Vantagens Fixas	861.058,91	861.058,91	861.058,91	2.583.176,74	884.059,07	884.058,89	921.201,79	2.689.319,76
Obrigações Patronais	247.139,19	247.139,19	247.139,19	741.417,58	259.139,27	259.139,18	285.282,02	803.560,48
Outras Despesas com Pessoal	47.401,46	47.401,46	47.401,46	142.204,38	47.401,46	47.401,46	58.115,72	152.918,64
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Aplicações Diretas	2.526.496,74	2.147.410,06	1.603.761,69	6.277.668,50	1.427.862,37	1.401.178,97	1.799.055,39	4.628.096,72
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
Material de Consumo	37.459,91	37.459,91	37.459,91	112.379,73	26.348,79	26.348,80	51.777,38	104.474,97
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	1.250,00	1.250,00	2.678,58	5.178,58
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	833,33	833,33	2.500,00	833,33	833,33	4.404,75	6.071,42
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50	26.607,17	26.607,17	26.607,17	79.821,50
Serviços de Consultoria	416,67	416,67	416,67	1.250,00	416,67	416,67	416,67	1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00
Locação de Mão de Obra	117.041,99	117.041,99	117.041,99	351.125,96	117.041,99	117.041,99	186.571,01	420.654,98
Outros Serviços de Terceiros - PJ	332.256,30	334.256,31	334.256,31	1.000.768,93	323.145,19	323.145,20	538.461,86	1.184.752,26
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	83.333,33	83.333,33	83.333,33	250.000,00	83.333,33	83.333,33	163.333,33	330.000,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	4.166,67	11.166,67	19.500,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00
Contribuições - Cota parte Cofen	1.582.567,32	1.201.480,52	655.832,16	3.439.880,00	516.932,91	490.249,42	418.280,16	1.425.462,48
Auxílio Alimentação	104.134,82	104.134,82	104.134,82	312.404,46	104.134,82	104.134,82	113.849,08	322.118,72
Auxílio Transporte	48.491,78	48.491,78	48.491,78	145.475,35	48.491,78	48.491,78	54.063,20	151.046,77
Sentenças Judiciais	27.679,45	27.679,56	22.679,56	78.038,58	14.901,72	14.901,79	74.187,53	103.991,05
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
Indenizações e Restituições	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00	75.833,33	75.833,33	75.833,33	227.500,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>50.100,98</b>	<b>50.100,98</b>	<b>50.100,98</b>	<b>150.302,93</b>	<b>50.100,98</b>	<b>50.100,98</b>	<b>218.672,40</b>	<b>318.874,35</b>
Investimentos	50.100,98	50.100,98	50.100,98	150.302,93	50.100,98	50.100,98	218.672,40	318.874,35
Obras e Instalações	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	170.238,09	173.571,42
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93
<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>3.733.863,95</b>	<b>3.354.777,27</b>	<b>2.811.128,90</b>	<b>9.899.770,13</b>	<b>2.670.229,82</b>	<b>2.643.546,15</b>	<b>3.293.139,28</b>	<b>8.606.915,24</b>
Percentual Mensal/Trimestral	9,27%	8,33%	6,98%	24,59%	6,63%	6,57%	8,18%	21,38%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>3.500.157,50</b>	<b>2.137.270,83</b>	<b>186.723,90</b>	<b>5.824.152,22</b>	<b>-307.294,80</b>	<b>-402.583,14</b>	<b>-806.733,06</b>	<b>-1.516.611,00</b>
Percentual Mensal/Trimestral	1341,03%	818,86%	71,54%	2231,43%	-117,73%	-154,24%	-309,09%	-581,06%

**Cronograma Anual de Desemboço - 6ª Alteração**

Exercício: 2024

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA									
Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	TOTAL
Receitas Correntes	1.748.390,29	2.229.302,74	1.962.950,17	5.940.643,20	1.659.461,46	1.580.702,55	1.988.850,63	5.229.014,64	33.409.464,88
Superávit financeiro anos anteriores (correntes)	574.419,56	574.419,56	574.419,56	1.723.258,68	574.419,56	574.419,56	574.419,56	1.723.258,68	4.020.936,91
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit financeiro anos anteriores (capital)	944.666,66	944.666,66	944.666,66	2.834.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.834.000,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>3.267.476,51</b>	<b>3.748.388,97</b>	<b>3.482.036,40</b>	<b>10.497.901,88</b>	<b>2.233.881,02</b>	<b>2.155.122,11</b>	<b>2.563.270,19</b>	<b>6.952.273,32</b>	<b>40.264.401,79</b>
Percentual Mensal/Trimestral	8,12%	9,31%	8,65%	26,07%	5,55%	5,35%	6,37%	17,27%	100,00%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.188.677,36</b>	<b>3.143.885,28</b>	<b>3.356.365,05</b>	<b>9.688.927,69</b>	<b>2.961.639,64</b>	<b>2.895.409,77</b>	<b>2.984.699,22</b>	<b>8.841.748,63</b>	<b>36.568.184,40</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.273.744,81	1.273.744,81	1.273.744,81	3.821.234,42	1.273.744,81	1.273.744,81	1.273.744,81	3.821.234,42	14.764.211,71
Contratação por tempo determinado	9.145,27	9.145,27	9.145,27	27.435,81	9.145,27	9.145,27	9.145,27	27.435,81	64.016,91
Vencimentos e Vantagens Fixas	921.201,74	921.201,74	921.201,74	2.763.605,23	921.201,74	921.201,74	921.201,74	2.763.605,23	10.799.706,95
Obrigações Patronais	285.282,04	285.282,04	285.282,04	855.846,13	285.282,04	285.282,04	285.282,04	855.846,13	3.256.670,33
Outras Despesas com Pessoal	58.115,75	58.115,75	58.115,75	174.347,25	58.115,75	58.115,75	58.115,75	174.347,25	643.817,52
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	20.000,00
Aplicações Diretas	1.913.265,89	1.868.473,80	2.080.953,57	5.862.693,27	1.686.228,17	1.619.998,29	1.709.287,75	5.015.514,21	21.783.972,69
Diárias	62.500,00	62.500,00	183.833,25	308.833,25	59.833,25	59.833,25	59.833,25	179.499,75	863.333,00
Material de Consumo	201.777,37	51.777,37	7.527,37	261.082,11	7.527,37	7.527,37	7.527,37	22.582,11	500.518,90
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	2.678,57	2.678,57	2.678,57	8.035,71	2.678,57	2.678,57	2.678,57	8.035,71	25.000,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	4.404,76	4.404,76	4.404,76	13.214,29	4.404,76	4.404,76	4.404,76	13.214,29	35.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção	26.607,17	26.607,17	134.607,17	187.821,50	14.607,17	14.607,17	14.607,17	43.821,50	391.286,00
Serviços de Consultoria	416,67	416,67	416,67	1.250,00	416,67	416,67	416,67	1.250,00	5.000,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	19.424,67	19.424,67	19.424,67	58.274,00	233.096,00
Locação de Mão de Obra	186.571,00	186.571,00	194.321,00	567.462,99	194.321,00	194.321,00	194.321,00	582.962,99	1.922.206,90
Outros Serviços de Terceiros - PJ	568.461,91	568.461,91	107.711,91	1.244.635,74	144.711,91	107.711,91	107.711,91	360.135,74	3.790.292,66
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	163.333,33	163.333,33	150.583,33	477.250,00	150.583,33	150.583,33	150.583,33	451.750,00	1.509.000,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00	16.166,67	4.166,67	4.166,67	24.500,00	69.000,00
Contribuições - Cota parte Cofen	382.490,62	487.698,54	779.429,30	1.649.618,46	713.035,90	695.806,03	785.095,48	2.193.937,40	8.708.898,34
Auxílio Alimentação	113.849,11	113.849,11	113.849,11	341.547,33	113.849,11	113.849,11	113.849,11	341.547,33	1.317.617,83
Auxílio Transporte	54.063,21	54.063,21	54.063,21	162.189,64	54.063,21	54.063,21	54.063,21	162.189,64	620.901,41
Sentenças Judiciais	44.187,50	44.187,50	27.680,75	116.055,76	27.680,75	27.680,75	27.680,75	83.042,26	381.127,65
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	30.000,00
Indenizações e Restituições	75.833,33	75.833,33	293.755,83	445.422,50	160.423,83	160.423,83	160.423,83	481.271,50	1.381.694,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.872.672,41</b>	<b>218.672,41</b>	<b>218.672,41</b>	<b>2.310.017,22</b>	<b>218.672,41</b>	<b>218.672,41</b>	<b>218.672,41</b>	<b>656.017,22</b>	<b>3.435.211,72</b>
Investimentos	1.872.672,41	218.672,41	218.672,41	2.310.017,22	218.672,41	218.672,41	218.672,41	656.017,22	3.435.211,72
Obras e Instalações	170.238,10	170.238,10	170.238,10	510.714,29	170.238,10	170.238,10	170.238,10	510.714,29	1.200.000,00
Equipamento e Material Permanente	1.702.434,31	48.434,31	48.434,31	1.799.302,93	48.434,31	48.434,31	48.434,31	145.302,93	2.235.211,72
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.005,67
<b>Total das Despesas</b>	<b>5.061.349,77</b>	<b>3.362.557,68</b>	<b>3.575.037,45</b>	<b>11.998.944,91</b>	<b>3.180.312,05</b>	<b>3.114.082,17</b>	<b>3.203.371,63</b>	<b>9.497.765,85</b>	<b>40.264.401,79</b>
Percentual Mensal/Trimestral	12,57%	8,35%	8,88%	29,80%	7,90%	7,73%	7,96%	23,59%	100,00%
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-1.793.873,26</b>	<b>385.831,28</b>	<b>-93.001,05</b>	<b>-1.501.043,03</b>	<b>-946.431,03</b>	<b>-958.960,06</b>	<b>-640.101,44</b>	<b>-2.545.492,53</b>	<b>261.005,67</b>
Percentual Mensal/Trimestral	-687,29%	147,82%	-35,63%	-575,10%	-362,61%	-367,41%	-245,24%	-975,26%	100,00%

### 3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

#### 3.1 Receitas

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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	OUT	OUT	NOV	NOV	DEZ	DEZ
Receitas Correntes	1.659.461,46	1.856.637,91	1.580.702,55	1.515.445,41	1.988.850,63	2.452.313,85
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSOLIDADO 4º TRIMESTRE/2024			
Grupos/Elementos	PREVISTO	REALIZADO	RESULTADO
	SUBTOTAL 4º T	SUBTOTAL 4º T	
Receitas Correntes	R\$ 5.229.014,64	R\$ 5.824.397,17	R\$ 595.382,53
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>R\$ 5.229.014,64</b>	<b>R\$ 5.824.397,17</b>	<b>R\$ 595.382,53</b>

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 5.229.014,64, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 5.824.397,17.

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

- No trimestre ora em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 5.824.397,17**, valor esse que é superior em **R\$ 595.382,53** ao previsto para o período, ou seja, de **11,39%** acima do previsto;
- Considerando foram arrecadados **R\$ 5.824.397,17** e que o previsto para o exercício são R\$ 33.409.464,88, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **17,43% das receitas correntes previstas para o exercício.**

- c) No acumulado do ano, a arrecadação total do Coren PR foi de **R\$ 38.547.625,57**, valor este que representa aproximadamente **115,38%** **das receitas correntes previstas para o exercício.**
- d) No que se refere ao comparativo do mesmo período em relação ao exercício anterior, apresenta-se a tabela abaixo:

Valor arrecadado acumulado 4ºT/2023	Valor arrecadado acumulado 4ºT/2024	Diferença (R\$)	Diferença (%)
R\$ 35.563.911,83	R\$ 38.547.625,57	R\$ 2.983.713,74	8,39%

Conforme se pode observar, a receita subiu consideravelmente no comparativo entre os exercícios que abrange o mesmo período. Sobre os motivos que ocasionaram esse crescimento, destacam-se 4 (quatro) que se tem conhecimento:

- As anuidades e as taxas relativas aos serviços prestados pelo Coren PR foram reajustadas no percentual 3,52% consoante Decisão Coren PR N° 046/2023;
- O Sistema Cofen/Conselhos Regionais de Enfermagem apresenta continuamente crescimento orgânico no n° de profissionais inscritos;
- Houve retomada, nesse exercício, das ações de cobrança ativa; e
- O crescimento nas receitas de aplicações financeiras, que totalizaram no exercício a importância de R\$ 4.097.394,12;

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

Por fim, cumpre destacar que além das supracitadas receitas, foi aprovada abertura de créditos adicionais tendo com fonte da receita o superávit do exercício anterior durante o presente exercício na importância de

R\$ 6.854.936,91, permitindo a utilização de recursos recebidos em exercício anteriores, valor que não precisou ser utilizado.

### 3.2 Despesas

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

Grupos/Elementos de Despesa	PREVISTO	REALIZADO
	OUT	OUT
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.961.639,64</b>	<b>2.094.817,38</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.273.744,81</b>	<b>1.056.475,51</b>
Contratação por tempo determinado	9.145,27	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	921.201,74	702.096,07
Obrigações Patronais	285.282,04	310.820,05
Outras Despesas com Pessoal	58.115,75	43.559,39
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.686.228,17</b>	<b>1.038.341,87</b>
Diárias	59.833,25	29.040,00
Material de Consumo	7.527,37	4.146,79
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	2.678,57	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	4.404,76	8.460,00
Passagens e Despesas com Locomoção	14.607,17	10.660,06
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	17.248,00
Locação de Mão de Obra	194.321,00	97.331,66
Outros Serviços de Terceiros - PJ	144.711,91	139.893,15
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	150.583,33	94.665,45
Obrigações Tributárias e Contributivas	16.166,67	14.374,06
Contribuições - Cota parte Cofen	713.035,90	370.406,04
Auxílio Alimentação	113.849,11	86.072,22
Auxílio Transporte	54.063,21	35.930,90
Sentenças Judiciais	27.680,75	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	7.636,30
Indenizações e Restituições	160.423,83	122.477,24
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	170.238,10	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	0,00	0,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.180.312,05</b>	<b>2.094.817,38</b>

Grupos/Elementos de Despesa	PREVISTO	REALIZADO
	NOV	NOV
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.895.409,77</b>	<b>1.723.079,71</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.273.744,81</b>	<b>926.522,51</b>
Contratação por tempo determinado	9.145,27	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	921.201,74	686.308,94
Obrigações Patronais	285.282,04	197.756,31
Outras Despesas com Pessoal	58.115,75	42.457,26
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.619.998,29</b>	<b>796.557,20</b>
Diárias	59.833,25	17.799,00
Material de Consumo	7.527,37	4.857,73
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	2.678,57	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	4.404,76	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	14.607,17	11.410,02
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	18.716,15
Locação de Mão de Obra	194.321,00	17.290,10
Outros Serviços de Terceiros - PJ	107.711,91	125.316,03
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	150.583,33	83.230,07
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	627,51
Contribuições - Cota parte Cofen	695.806,03	299.316,05
Auxílio Alimentação	113.849,11	87.692,28
Auxílio Transporte	54.063,21	30.610,90
Sentenças Judiciais	27.680,75	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	160.423,83	99.691,36
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	170.238,10	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.114.082,17</b>	<b>1.723.079,71</b>

Grupos/Elementos de Despesa	PREVISTO	REALIZADO
	DEZ	DEZ
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.984.699,22</b>	<b>2.708.068,71</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.273.744,81</b>	<b>1.407.389,48</b>
Contratação por tempo determinado	9.145,27	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	921.201,74	1.019.536,29
Obrigações Patronais	285.282,04	341.141,87

Outras Despesas com Pessoal	58.115,75	46.711,32
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	<b>1.709.287,75</b>	<b>1.300.679,23</b>
Diárias	59.833,25	33.921,00
Material de Consumo	7.527,37	4.689,83
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	2.678,57	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	4.404,76	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	14.607,17	2.323,47
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	19.424,67	19.288,66
Locação de Mão de Obra	194.321,00	239.314,69
Outros Serviços de Terceiros - PJ	107.711,91	164.372,10
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	150.583,33	84.548,52
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	139,11
Contribuições - Cota parte Cofen	785.095,48	519.622,20
Auxílio Alimentação	113.849,11	83.825,04
Auxílio Transporte	54.063,21	24.292,20
Sentenças Judiciais	27.680,75	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	160.423,83	124.342,41
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>218.672,41</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	170.238,10	0,00
Equipamento e Material Permanente	48.434,31	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.203.371,63</b>	<b>2.708.068,71</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>SALDO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>SUBTOTAL 4</b>	<b>SUBTOTAL 4</b>	
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.841.748,63</b>	<b>6.525.965,80</b>	<b>-2.315.782,83</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.821.234,42</b>	<b>3.390.387,50</b>	<b>-430.846,92</b>
Contratação por tempo determinado	27.435,81	0,00	-27.435,81
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.763.605,23	2.407.941,30	-355.663,93
Obrigações Patronais	855.846,13	849.718,23	-6.127,90
Outras Despesas com Pessoal	174.347,25	132.727,97	-41.619,28
Sentenças Judiciais	5.000,00	0,00	-5.000,00
Aplicações Diretas	<b>5.015.514,21</b>	<b>3.135.578,30</b>	<b>-1.879.935,91</b>

Diárias	179.499,75	80.760,00	-98.739,75
Material de Consumo	22.582,11	13.694,35	-8.887,76
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	8.035,71	0,00	-8.035,71
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	13.214,29	8.460,00	-4.754,29
Passagens e Despesas com Locomoção	43.821,50	24.393,55	-19.427,95
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	58.274,00	55.252,81	-3.021,19
Locação de Mão de Obra	582.962,99	353.936,45	-229.026,54
Outros Serviços de Terceiros - PJ	360.135,74	429.581,28	69.445,54
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	451.750,00	262.444,04	-189.305,96
Obrigações Tributárias e Contributivas	24.500,00	15.140,68	-9.359,32
Contribuições - Cota parte Cofen	2.193.937,40	1.189.344,29	-1.004.593,11
Auxílio Alimentação	341.547,33	257.589,54	-83.957,79
Auxílio Transporte	162.189,64	90.834,00	-71.355,64
Sentenças Judiciais	83.042,26	0,00	-83.042,26
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	7.636,30	136,30
Indenizações e Restituições	481.271,50	346.511,01	-134.760,49
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>656.017,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-656.017,22</b>
Investimentos	<b>656.017,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-656.017,22</b>
Obras e Instalações	510.714,29	0,00	-510.714,29
Equipamento e Material Permanente	145.302,93	0,00	-145.302,93
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>9.497.765,85</b>	<b>6.525.965,80</b>	<b>-2.971.800,05</b>

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

- a) No trimestre em análise, o total de despesas representou **68,71%** do total previsto para o trimestre, tendo sido economizada a importância de **R\$ 2.971.800,05**.
- b) Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se que apenas dois superaram o montante previsto para o trimestre, sendo estes:

- Outros Serviços de Terceiros – PJ: conforme demonstrado na tabela anterior, o valor gasto superou o valor previsto em R\$ 69.445,54. Em análise ao montante previsto para o exercício, houve gasto inferior na importância de R\$ 753.965,09, consistindo a diferença existente, portanto, em gasto posterior ao período previsto.
  - Despesas de Exercícios Anteriores: consoante demonstrado na tabela anterior, o valor gasto superou o valor previsto em R\$ 136,30. Em análise ao montante previsto para o exercício, houve gasto inferior na importância de R\$ 6.597,93, consistindo a diferença existente, portanto, em gasto posterior ao período previsto.
- c) No que tange aos valores anualmente acumulados de cada grupo de despesa, identificou-se um único caso em que o montante realizado superou o montante previsto, que foi em relação a “Contribuições - Cota parte Cofen”. A estimativa anual para esse tipo de despesa no cronograma de desembolso era R\$ 8.708.898,34, tendo ocorrido o gasto na importância de R\$ 9.386.450,39, sendo a maior, portanto, em R\$ 677.552,05. Sob o aspecto do desembolso do recurso, que é o aplicável ao presente relatório, não se vislumbra qualquer problema pelos seguintes fatos:
- Esse tipo de despesa só foi maior porque houve maior arrecadação, logo, em nenhum momento houve ruptura de caixa por falta de recurso disponível;
  - Em sede de diligência aos aspectos orçamentários, a Controladoria-Geral identificou não ter ocorrido extrapolação dos valores empenhados em relação aos pagos conforme segue:

Rubrica	Valor Empenhado	Valor pago
6.2.2.1.1.01.33.90.041.001.001 - Transferência para o COFEN - Cota-Parte (1/4)	R\$ 8.708.898,34	R\$ 8.477.476,94

#### **4. DAS CONCLUSÕES**

Dos dados e informações disponíveis no presente relatório, conclui-se que:

1. As receitas correntes no trimestre se mostraram superiores às previstas;
2. O Coren PR arrecadou superou a estimativa anual de arrecadação;
3. O total despesas executadas no trimestre foi inferior ao total previsto, podendo-se inferir que as despesas se encontram devidamente controladas; e, por fim
4. Considerando que a execução da receita ocorreu acima do previsto, não se vislumbra qualquer fato/risco que enseje medidas de contingenciamento/limitação de despesa.

Por todo exposto, conclui-se por meio do presente relatório as contas do Coren/PR se encontram equilibradas no que tange ao alinhamento entre receitas e despesas.

É o relatório.

Curitiba, 14 de fevereiro de 2025.

**Luiz Antonio Schiminsky**

Controlador-Geral

Portaria N° 022/2025