



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

1º trimestre de 2025

CONTROLADORIA-GERAL



Sumário

1.	APRESENTAÇÃO	3
2.	DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO	3
3.	DAS ANÁLISES REALIZADAS	5
4.	DAS CONCLUSÕES	11

1. APRESENTAÇÃO

O presente relatório tem por finalidade apresentar a análise técnica realizada pela Controladoria-Geral sobre o cronograma anual de desembolso previsto para o exercício de 2025, no que tange ao **1º trimestre de 2025**. Esta avaliação visa verificar o comportamento da receita entre a que foi planejada e a que foi realizada, a conformidade entre os desembolsos planejados e os executados, bem como identificar eventuais riscos, gargalos ou desvios que possam comprometer o equilíbrio das contas da entidade.

A análise foi fundamentada em dados extraídos de arquivos disponibilizados pela Divisão de Contabilidade e Orçamento (arquivo SEI N° 0725393) e com base relatórios emitidos diretamente pela Controladoria-Geral através do sistema Implanta (arquivo SEI N° 0725407).

Com esta iniciativa, a Controladoria-Geral busca subsidiar os gestores com informações relevantes sobre o desempenho da execução financeira, identificar eventuais distorções ou riscos operacionais, e propor recomendações que promovam maior alinhamento entre o planejamento e a execução orçamentária ao longo do exercício fiscal.

2. DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

O Cronograma Anual e Desembolso relativo ao exercício de 2025 foi alterado 01 (uma) vez até o final 1º Trimestre/2024 em razão da abertura créditos adicionais ocorrida no período, o qual está disponibilizado no arquivo SEI N° 0724013 e que, por oportuno, se apresenta abaixo:

Cronograma Anual de Desembolso - 1ª Alteração

Exercício: 2025

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA								
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	7.948.800,92	6.034.706,60	3.294.064,76	17.277.572,28	2.596.411,99	2.462.388,17	2.100.906,32	7.159.706,48
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	7.948.800,92	6.034.706,60	3.294.064,76	17.277.572,28	2.596.411,99	2.462.388,17	2.100.906,32	7.159.706,48
Percentual Mensal/Trimestral	21,65%	16,44%	8,97%	47,06%	7,07%	6,71%	5,72%	19,50%
DESPESAS CORRENTES	4.109.696,98	3.687.711,65	3.083.503,89	10.880.912,52	2.929.697,87	2.900.150,69	2.820.457,63	8.650.306,19
Pessoal e Encargos Sociais	1.216.532,74	1.216.532,74	1.247.532,74	3.680.598,22	1.247.532,74	1.247.532,74	1.247.532,74	3.742.598,22
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	3.082,71	3.082,71	9.248,14	3.082,71	3.082,71	3.082,71	9.248,14
Vencimentos e Vantagens Fixas	907.111,63	907.111,63	937.111,63	2.751.334,89	937.111,63	937.111,63	937.111,63	2.811.334,89
Obrigações Patronais	252.816,28	252.816,28	252.816,28	758.448,85	252.816,28	252.816,28	252.816,28	758.448,85
Outras Despesas com Pessoal	53.522,12	53.522,12	54.522,12	161.566,35	54.522,12	54.522,12	54.522,12	163.566,35
Sentenças Judiciais	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
Aplicações Diretas	2.890.664,24	2.468.678,91	1.833.471,15	7.192.814,29	1.679.665,13	1.650.117,95	1.570.424,89	4.900.207,96
Diárias	73.333,33	73.333,33	73.333,33	220.000,00	73.333,33	73.333,33	73.333,33	220.000,00
Material de Consumo	23.608,50	23.608,50	23.608,50	70.825,49	23.608,50	23.608,50	23.608,50	70.825,49
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	12.500,00
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	41.666,67	41.666,67	41.666,67	125.000,00	41.666,67	41.666,67	41.666,67	125.000,00
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	22.176,00	22.176,00	22.176,00	66.528,00	22.176,00	22.176,00	22.176,00	66.528,00
Locação de Mão de Obra	199.131,09	199.131,09	190.131,09	588.393,28	190.131,09	190.131,09	190.131,09	570.393,28
Outros Serviços de Terceiros - PJ	347.379,80	347.379,80	325.379,80	1.020.139,41	325.379,80	325.379,80	325.379,80	976.139,41
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	113.540,78	113.540,78	113.540,78	340.622,34	113.540,78	113.540,78	113.540,78	340.622,34
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	1.752.409,65	1.330.424,32	726.216,56	3.809.050,53	572.410,54	542.863,36	463.170,30	1.578.444,20
Auxílio Alimentação	125.000,00	125.000,00	125.000,00	375.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	375.000,00
Auxílio Transporte	51.355,68	51.355,68	51.355,68	154.067,05	51.355,68	51.355,68	51.355,68	154.067,05
Sentenças Judiciais	8.333,33	8.333,33	8.333,33	25.000,00	8.333,33	8.333,33	8.333,33	25.000,00
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	120.646,07	120.646,07	120.646,07	361.938,20	120.646,07	120.646,07	120.646,07	361.938,20
DESPESAS DE CAPITAL	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21
Investimentos	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	4.113.336,38	3.691.351,05	3.087.143,29	10.891.830,73	2.933.337,27	2.903.790,09	2.824.097,03	8.661.224,40

Cronograma Anual de Desembolso - 1ª Alteração

Exercício: 2025

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA										
Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	TOTAL	
Receitas Correntes	1.921.145,30	2.449.575,77	2.156.905,43	6.527.626,50	1.823.429,59	1.736.888,67	2.185.365,06	5.745.683,32	36.710.588,58	
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total das Receitas	1.921.145,30	2.449.575,77	2.156.905,43	6.527.626,50	1.823.429,59	1.736.888,67	2.185.365,06	5.745.683,32	36.710.588,58	
Percentual Mensal/Trimestral	5,23%	6,67%	5,88%	17,78%	4,97%	4,73%	5,95%	15,65%	100,00%	
DESPESAS CORRENTES	2.780.827,13	2.897.326,04	2.832.803,31	8.510.956,48	2.759.284,52	2.740.205,52	2.839.077,58	8.338.567,62	36.380.742,80	
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.247.532,74	1.247.532,74	3.742.598,22	1.247.532,74	1.247.532,74	1.247.532,74	3.742.598,22	14.908.392,89	
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	3.082,71	3.082,71	9.248,14	3.082,71	3.082,71	3.082,71	9.248,14	36.992,56	
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	937.111,63	937.111,63	2.811.334,89	937.111,63	937.111,63	937.111,63	2.811.334,89	11.185.339,57	
Obrigações Patronais	252.816,28	252.816,28	252.816,28	758.448,85	252.816,28	252.816,28	252.816,28	758.448,85	3.033.795,38	
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	54.522,12	54.522,12	163.566,35	54.522,12	54.522,12	54.522,12	163.566,35	652.265,38	
Sentenças Judiciais	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	
Aplicações Diretas	1.530.794,39	1.647.293,30	1.582.770,57	4.760.858,26	1.509.251,77	1.490.172,78	1.589.044,84	4.588.469,39	21.442.349,91	
Diárias	73.333,33	73.333,33	73.333,33	220.000,00	73.333,33	73.333,33	73.333,33	220.000,00	880.000,00	
Material de Consumo	23.608,50	23.608,50	23.608,50	70.825,49	23.608,50	23.608,50	23.608,50	70.825,49	283.301,96	
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	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	
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	41.666,67	41.666,67	41.666,67	125.000,00	41.666,67	41.666,67	41.666,67	125.000,00	500.000,00	
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	22.176,00	22.176,00	22.176,00	66.528,00	22.176,00	22.176,00	22.176,00	66.528,00	266.112,00	
Locação de Mão de Obra	190.131,09	190.131,09	190.131,09	570.393,28	190.131,09	190.131,09	190.131,09	570.393,28	2.299.573,10	
Outros Serviços de Terceiros - PJ	325.379,80	325.379,80	325.379,80	976.139,41	325.379,80	325.379,80	325.379,80	976.139,41	3.948.557,62	
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	113.540,78	113.540,78	113.540,78	340.622,34	113.540,78	113.540,78	113.540,78	340.622,34	1.362.489,38	
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	423.539,80	540.038,71	475.515,98	1.439.094,50	401.997,19	382.918,19	481.790,25	1.266.705,63	8.093.294,86	
Auxílio Alimentação	125.000,00	125.000,00	125.000,00	375.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	375.000,00	1.500.000,00	
Auxílio Transporte	51.355,68	51.355,68	51.355,68	154.067,05	51.355,68	51.355,68	51.355,68	154.067,05	616.268,19	
Sentenças Judiciais	8.333,33	8.333,33	8.333,33	25.000,00	8.333,33	8.333,33	8.333,33	25.000,00	100.000,00	
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	120.646,07	120.646,07	120.646,07	361.938,20	120.646,07	120.646,07	120.646,07	361.938,20	1.447.752,80	
DESPESAS DE CAPITAL	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	43.672,84	
Investimentos	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	43.672,84	
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Equipamento e Material Permanente	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	3.639,40	3.639,40	3.639,40	10.918,21	43.672,84	
Reserva de Contingência	0,00	286.172,94								
Total das Despesas	2.784.466,53	2.900.965,44	2.836.442,72	8.521.874,69	2.762.923,92	2.743.844,92	2.842.716,99	8.349.485,83	36.710.588,58	

3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

3.1 Receitas

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

CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO
	JAN	JAN	FEV	FEV	MAR	MAR
Receitas Correntes	7.948.800,92	15.778.147,33	6.034.706,60	4.850.048,27	3.294.064,76	3.353.316,79
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	7.948.800,92	15.778.147,33	6.034.706,60	4.850.048,27	3.294.064,76	3.353.316,79

CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE/2025				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	SUBTOTAL 1º T	SUBTOTAL 1º T		
Receitas Correntes	R\$ 17.277.572,28	R\$ 23.981.512,39	R\$ 6.703.940,11	38,80%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Total das Receitas	R\$ 17.277.572,28	R\$ 23.981.512,39	R\$ 6.703.940,11	38,80%

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 17.277.572,28, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 23.981.512,39.

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

- No trimestre em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 23.981.512,39**, valor esse que é superior em **R\$ 6.703.940,11** ao previsto para o período, ou seja, variação positiva de **38,80%**;
- Considerando que foram arrecadados **R\$ 23.981.512,39** e que o previsto para o exercício são **R\$ 36.710.588,58**, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **65,33% das receitas correntes previstas para o exercício.**

c) No que se refere ao comparativo do mesmo período em relação ao exercício anterior, apresenta-se a tabela abaixo:

Valor arrecadado 1ºT/2024	Valor arrecadado 1ºT/2025	Variação (R\$)	Variação (%)
R\$ 18.637.486,78	R\$ 23.981.512,39	R\$ 5.344.025,61	28,67%

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 5 (cinco) que se tem conhecimento:

- As anuidades e as taxas relativas aos serviços prestados pelo Coren PR foram reajustadas no percentual 3,71% consoante Decisão Coren PR N° 084/2024;
- Para o presente exercício, houve alteração nas regras de concessão de descontos, de modo que o pagamento à vista em janeiro demonstrou-se mais atrativo, explicando o significativo aumento da arrecadação nesse mês e a receita a menor do previsto em fevereiro;
- O Sistema Cofen/Conselhos Regionais de Enfermagem apresenta contínuo crescimento orgânico no n° de profissionais inscritos;
- Houve retomada, no último exercício, das ações de cobrança ativa; e
- O crescimento nas receitas de aplicações financeiras, que totalizaram no período a importância de R\$ 1.457.217,56, **30,89%** maior do que no mesmo período do exercício anterior, quando totalizaram R\$ 960.513,21;

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, é importante destacar que, embora o cenário atual seja favorável — sobretudo pela concentração da arrecadação em janeiro, mês em que se aplica o maior percentual de desconto —, ainda é necessário aguardar o

desempenho do próximo trimestre para que seja possível emitir conclusões mais precisas. Isso permitirá distinguir com maior segurança qual parte do montante arrecadado representa, de fato, um excesso de arrecadação e qual corresponde apenas a uma antecipação de receitas, considerando que ainda não há histórico consolidado de arrecadação com as atuais regras de pagamento.

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	JAN	JAN
DESPESAS CORRENTES	4.109.696,98	5.402.390,55
Pessoal e Encargos Sociais	1.216.532,74	916.348,45
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	907.111,63	647.133,22
Obrigações Patronais	252.816,28	227.671,16
Outras Despesas com Pessoal	53.522,12	41.544,07
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.890.664,24	4.486.042,10
Diárias	73.333,33	35.896,50
Material de Consumo	23.608,50	3.759,62
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	4.166,67	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	11.978,57
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	18.480,00
Locação de Mão de Obra	199.131,09	103.179,12
Outros Serviços de Terceiros - PJ	347.379,80	221.138,96
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	113.540,78	88.672,51
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	201,79
Contribuições - Cota parte Cofen	1.752.409,65	3.831.696,85
Auxílio Alimentação	125.000,00	88.058,10
Auxílio Transporte	51.355,68	31.744,20
Sentenças Judiciais	8.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	16.506,35
Indenizações e Restituições	120.646,07	34.729,53
DESPESAS DE CAPITAL	3.639,40	0,00
Investimentos	3.639,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	3.639,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	4.113.336,38	5.402.390,55

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	FEV	FEV
DESPESAS CORRENTES	3.687.711,65	2.781.338,14
Pessoal e Encargos Sociais	1.216.532,74	983.443,97
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	907.111,63	740.549,55
Obrigações Patronais	252.816,28	207.044,18
Outras Despesas com Pessoal	53.522,12	35.850,24
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.468.678,91	1.797.894,17
Diárias	73.333,33	55.136,50
Material de Consumo	23.608,50	8.052,97
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	4.166,67	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	0,00
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	20.275,72
Locação de Mão de Obra	199.131,09	103.442,01
Outros Serviços de Terceiros - PJ	347.379,80	135.835,18
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	113.540,78	108.420,85
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	6.701,88
Contribuições - Cota parte Cofen	1.330.424,32	1.086.058,86
Auxílio Alimentação	125.000,00	88.058,10
Auxílio Transporte	51.355,68	32.797,80
Sentenças Judiciais	8.333,33	1.270,59
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	149,13
Indenizações e Restituições	120.646,07	151.694,58
DESPESAS DE CAPITAL	3.639,40	0,00
Investimentos	3.639,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	3.639,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.691.351,05	2.781.338,14

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	MAR	MAR
DESPESAS CORRENTES	3.083.503,89	2.283.236,59
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	974.992,17
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	727.874,95
Obrigações Patronais	252.816,28	206.110,91
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	41.006,31
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	1.833.471,15	1.308.244,42
Diárias	73.333,33	58.543,50
Material de Consumo	23.608,50	6.813,51

Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	4.166,67	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	20.722,17
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	18.356,80
Locação de Mão de Obra	190.131,09	103.223,12
Outros Serviços de Terceiros - PJ	325.379,80	137.484,77
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	113.540,78	84.948,19
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.333,00
Contribuições - Cota parte Cofen	726.216,56	711.642,31
Auxílio Alimentação	125.000,00	87.901,32
Auxílio Transporte	51.355,68	28.625,60
Sentenças Judiciais	8.333,33	13.920,60
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	120.646,07	34.729,53
DESPESAS DE CAPITAL	3.639,40	428.100,00
Investimentos	3.639,40	428.100,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	3.639,40	428.100,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.087.143,29	2.711.336,59

A seguir, apresenta-se quadro em que se consolidam as despesas do trimestre, na fonte cor vermelha as que extrapolaram o previsto:

Grupos/Elementos de Despesa	PREVISTO	REALIZADO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)
	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 1	SUBTOTAL 1
DESPESAS CORRENTES	10.880.912,52	10.466.965,28	-413.947,24	-3,80%
Pessoal e Encargos Sociais	3.680.598,22	2.874.784,59	-805.813,63	-21,89%
Contratação por Tempo Determinado	9.248,14	0,00	-9.248,14	-100,00%
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.751.334,89	2.115.557,72	-635.777,17	-23,11%
Obrigações Patronais	758.448,85	640.826,25	-117.622,60	-15,51%
Outras Despesas com Pessoal	161.566,35	118.400,62	-43.165,73	-26,72%
Sentenças Judiciais	7.500,00	0,00	-7.500,00	-100,00%
Aplicações Diretas	7.192.814,29	7.592.180,69	399.366,40	5,55%
Diárias	220.000,00	149.576,50	-70.423,50	-32,01%
Material de Consumo	70.825,49	18.626,10	-52.199,39	-73,70%
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	12.500,00	0,00	-12.500,00	-100,00%
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	2.500,00	0,00	-2.500,00	-100,00%
Passagens e Despesas com Locomoção	125.000,00	32.700,74	-92.299,26	-73,84%
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Outros Serviços de Terceiros - PF	66.528,00	57.112,52	-9.415,48	-14,15%
Locação de Mão de Obra	588.393,28	309.844,25	-278.549,03	-47,34%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.020.139,41	494.458,91	-525.680,50	-51,53%

Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	340.622,34	282.041,55	-58.580,79	-17,20%
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	8.236,67	-4.263,33	-34,11%
Contribuições - Cota parte Cofen	3.809.050,53	5.629.398,02	1.820.347,49	47,79%
Auxílio Alimentação	375.000,00	264.017,52	-110.982,48	-29,60%
Auxílio Transporte	154.067,05	93.167,60	-60.899,45	-39,53%
Sentenças Judiciais	25.000,00	15.191,19	-9.808,81	-39,24%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	16.655,48	9.155,48	122,07%
Indenizações e Restituições	361.938,20	221.153,64	-140.784,56	-38,90%
DESPESAS DE CAPITAL	10.918,21	428.100,00	417.181,79	3820,97%
Investimentos	10.918,21	428.100,00	417.181,79	3820,97%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamento e Material Permanente	10.918,21	428.100,00	417.181,79	3820,97%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Despesas	10.891.830,73	10.895.065,28	3.234,55	0,03%

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

- a) No trimestre em análise, o total de despesas variou **0,03%** do total previsto para o trimestre, no montante de **R\$ 3.234,55**.
- b) Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se que apenas 03 (três) superaram o montante previsto para o trimestre, sendo estes:
 - **Contribuições - Cota parte Cofen:** a estimativa inicial de transferências ao Cofen foi feita com base no montante estimado de arrecadação no período. Devido à arrecadação ter extrapolado o previsto, conseqüentemente houve maior dispêndio relativo à cota parte.
 - **Despesas de exercícios anteriores:** de acordo com o que constam das tabelas comparativas de cada mês, somente no mês de janeiro é que houve extrapolação do valor previsto, acarretando, por conseguinte, extrapolação do total previsto para o trimestre. Em diligência sobre o caso, a CONGER identificou, com base em relatório emitido, que 99,1% do valor pago se refere a dispêndios com Auxílios Representação por atividades realizadas em 2024. Não obstante tenha havido orientação por parte da Presidência para houvesse o protocolo do pedido no início do

mês de dezembro/2024, parte desatendeu a essa solicitação, o que acarretou a extrapolação.

- **Equipamento e Material Permanente:** consoante diligência realizada pela CONGER, a extrapolação desse elemento de despesa se deu em virtude que, no exercício de 2024, foram adquiridos computadores, contudo, devido a entrega ter ocorrido somente em 2025, a despesa, sob o enfoque orçamentário, pertenceu ao exercício de 2024, e, sob o enfoque do desembolso, ao exercício de 2025. Considerando que, no exercício anterior havia recursos financeiros para cobertura dessa despesa, os quais foram transferidos ao presente exercício, bem como que o pagamento nesse exercício foi mera postergação, a CONGER não considera um fato relevante o dispêndio a maior ocorrido.

4. DAS CONCLUSÕES

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

1. As receitas correntes arrecadadas no primeiro trimestre superaram as estimativas previstas. Contudo, recomenda-se cautela na análise do montante excedente, uma vez que, até o presente momento, não é possível discriminar com precisão qual fração corresponde efetivamente a excesso de arrecadação e qual decorre de antecipações de receitas, em função da ausência de histórico consolidado sob as atuais regras de pagamento
2. As despesas executadas no período analisado mantiveram-se substancialmente alinhadas ao cronograma de desembolso estabelecido. Ressalta-se que o principal motivo para que o Coren PR não apresentasse despesa total inferior à prevista foram as transferências da cota-parte ao Cofen, que extrapolaram a previsão em R\$ 1.820.347,49.
3. Tendo em vista que a arrecadação de receitas superou o previsto, e considerando o volume de despesas realizado, não se identificam, até o

momento, fatores ou riscos que justifiquem a adoção de medidas de contingenciamento ou limitação de empenhos e despesas.

Diante do exposto, conclui-se que, no período correspondente ao primeiro trimestre de 2025, as contas do Coren PR apresentam-se equilibradas, demonstrando consonância entre a execução das receitas e das despesas públicas.

É o relatório.

Curitiba, 23 de abril de 2025.

Luiz Antonio Schiminsky
Controlador-Geral
Portaria N° 022/2025