



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

2º trimestre de 2025

CONTROLADORIA-GERAL



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Sumário

1.	APRESENTAÇÃO	3
2.	DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO	3
3.	DAS ANÁLISES REALIZADAS	4
4.	DAS CONCLUSÕES	10

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 **2º 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° 0973901 – p. 01-24) e com base relatórios emitidos diretamente pela Controladoria-Geral através do sistema Implanta (arquivo SEI N° 0973901 – p. 25).

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 02 (duas) vez até o final 2º Trimestre/2025 em razão da abertura créditos adicionais ocorrida no período, o qual está disponibilizado no arquivo SEI N° 0864905.

3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

3.1 Receitas

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

CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO ABR	REALIZADO ABR	PREVISTO MAI	REALIZADO MAI	PREVISTO JUN	REALIZADO JUN
Receitas Correntes	2.596.411,99	3.043.438,46	2.462.388,17	3.012.737,08	2.100.906,32	2.742.010,87
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	2.596.411,99	3.043.438,46	2.462.388,17	3.012.737,08	2.100.906,32	2.742.010,87

CONSOLIDADO 2º TRIMESTRE/2025				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO SUBTOTAL 2º T	REALIZADO SUBTOTAL 2º T	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)
Receitas Correntes	R\$ 7.159.706,48	R\$ 8.798.186,41		
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	R\$ 7.159.706,48	R\$ 8.798.186,41	R\$ 1.638.479,93	22,88%

CONSOLIDADO ANUAL (ACUMULADO ATÉ 30/06/2025)				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO TOTAL	REALIZADO TOTAL	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)
Receitas Correntes	R\$ 24.437.278,76	R\$ 32.779.698,80		
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	R\$ 24.437.278,76	R\$ 32.779.698,80	R\$ 8.342.420,04	34,14%

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 24.437.278,76, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 32.779.698,80, representando uma variação positiva de **34,14%**.

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

- a) No trimestre em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 8.798.186,41**, valor esse que é superior em **R\$ 1.638.479,93** em relação ao previsto para o período, ou seja, variação positiva de **22,88%**.
- b) Considerando que foram arrecadados **R\$ 32.779.698,80** e que o previsto para o exercício são **R\$ 36.710.588,58**, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **89,29% 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 2ºT/2024	Valor arrecadado 2ºT/2025	Variação (R\$)	Variação (%)
R\$ 26.425.249,30	R\$ 32.779.698,80	R\$ 6.354.449,50	24,05%

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;
- 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\$ 3.224.612,34, **63,32%** maior do que no

mesmo período do exercício anterior, quando totalizaram R\$ 1.974.377,07.

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 devido ao excelente resultado do trimestre, e considerando o resultado do 1º trimestre, a tendência é que no 3º trimestre o Coren PR atinja e até ultrapasse a meta anual da arrecadação estabelecido no orçamento.

3.2 Despesas

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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	ABR	ABR
DESPESAS CORRENTES	2.929.697,87	2.367.029,00
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.041.571,53
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	791.495,10
Obrigações Patronais	252.816,28	212.382,46
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	37.693,97
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	1.679.665,13	1.325.457,47
Diárias	73.333,33	60.383,50
Material de Consumo	23.608,50	6.817,79
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	20.529,36
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	17.042,67
Locação de Mão de Obra	190.131,09	104.595,20
Outros Serviços de Terceiros - PJ	325.379,80	115.816,33
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	113.540,78	96.935,87
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.500,72
Contribuições - Cota parte Cofen	572.410,54	620.680,63
Auxílio Alimentação	125.000,00	87.953,58
Auxílio Transporte	51.355,68	30.366,30
Sentenças Judiciais	8.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00

Indenizações e Restituições	120.646,07	162.835,52
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	2.933.337,27	2.367.029,00

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	MAI	MAI
DESPESAS CORRENTES	2.900.150,69	2.215.593,52
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	944.151,50
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	695.895,41
Obrigações Patronais	252.816,28	207.219,71
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	41.036,38
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	1.650.117,95	1.271.442,02
Diárias	73.333,33	78.501,50
Material de Consumo	23.608,50	7.590,43
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	17.720,64
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	16.282,94
Locação de Mão de Obra	171.006,09	102.335,33
Outros Serviços de Terceiros - PJ	349.254,80	145.622,03
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	108.790,78	91.172,03
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.325,93
Contribuições - Cota parte Cofen	542.863,36	526.246,93
Auxílio Alimentação	125.000,00	84.870,24
Auxílio Transporte	51.355,68	29.795,20
Sentenças Judiciais	8.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	94,61
Indenizações e Restituições	120.646,07	169.884,21
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	2.903.790,09	2.215.593,52

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	JUN	JUN
DESPESAS CORRENTES	2.820.457,63	2.749.257,11
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.244.908,91
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00

Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	986.113,04
Obrigações Patronais	252.816,28	223.028,27
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	35.767,60
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	1.570.424,89	1.504.348,20
Diárias	73.333,33	44.588,50
Material de Consumo	23.608,50	9.608,84
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	4.166,67	4.247,10
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	44.845,76
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	18.562,14
Locação de Mão de Obra	171.006,09	102.556,79
Outros Serviços de Terceiros - PJ	349.254,80	399.575,52
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	108.790,78	92.526,70
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	364,17
Contribuições - Cota parte Cofen	463.170,30	535.162,63
Auxílio Alimentação	125.000,00	100.339,20
Auxílio Transporte	51.355,68	36.840,00
Sentenças Judiciais	8.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	223,66
Indenizações e Restituições	120.646,07	114.907,19
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	2.824.097,03	2.749.257,11

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 2	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 2	SUBTOTAL 2
DESPESAS CORRENTES	8.650.306,19	7.331.879,63	-1.318.426,56	-15,24%
Pessoal e Encargos Sociais	3.742.598,22	3.230.631,94	-511.966,28	-13,68%
Contratação por Tempo Determinado	9.248,14	0,00	-9.248,14	-100,00%
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.811.334,89	2.473.503,55	-337.831,34	-12,02%
Obrigações Patronais	758.448,85	642.630,44	-115.818,41	-15,27%
Outras Despesas com Pessoal	163.566,35	114.497,95	-49.068,40	-30,00%
Sentenças Judiciais	7.500,00	0,00	-7.500,00	-100,00%
Aplicações Diretas	4.900.207,96	4.101.247,69	-798.960,27	-16,30%

Diárias	220.000,00	183.473,50	-36.526,50	-16,60%
Material de Consumo	70.825,49	24.017,06	-46.808,43	-66,09%
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	12.500,00	4.247,10	-8.252,90	-66,02%
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	83.095,76	-41.904,24	-33,52%
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Outros Serviços de Terceiros - PF	66.528,00	51.887,75	-14.640,25	-22,01%
Locação de Mão de Obra	532.143,28	309.487,32	-222.655,96	-41,84%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.023.889,41	661.013,88	-362.875,53	-35,44%
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	331.122,34	280.634,60	-50.487,74	-15,25%
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	3.190,82	-9.309,18	-74,47%
Contribuições - Cota parte Cofen	1.578.444,20	1.682.090,19	103.645,99	6,57%
Auxílio Alimentação	375.000,00	273.163,02	-101.836,98	-27,16%
Auxílio Transporte	154.067,05	97.001,50	-57.065,55	-37,04%
Sentenças Judiciais	25.000,00	0,00	-25.000,00	-100,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	318,27	-7.181,73	-95,76%
Indenizações e Restituições	361.938,20	447.626,92	85.688,72	23,67%
DESPESAS DE CAPITAL	10.918,21	0,00	-10.918,21	-100,00%
Investimentos	10.918,21	0,00	-10.918,21	-100,00%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamento e Material Permanente	10.918,21	0,00	-10.918,21	-100,00%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Despesas	8.661.224,40	7.331.879,63	-1.329.344,77	-15,35%

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

- a) No trimestre em análise, o total de despesas variou **-15,24%** do total previsto para o trimestre, no montante de - **R\$ 1.318.426,56**.

b) Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se que apenas 02 (dois) 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, consequentemente houve maior dispêndio relativo à cota parte.
- **Indenizações e restituições:** o grupo em questão, que tem como despesas principais o pagamento das verbas indenizatórias “Auxílio Representação” e “Jeton” extrapolou o gasto trimestral previsto em R\$ 85.688,72 (23,67%). Tendo em vista que o trimestre em questão abrangeu o mês de maio (mês da enfermagem), no qual diversas ações foram realizadas pelo Conselho, as quais, por conseguinte, acarretam a necessidade de pagamento de Auxílios Representação, a extrapolação não se demonstra como uma anormalidade. Ademais, a CONGER pondera que no 1ºT/2025 os gastos com essas verbas ocorreram a menor em relação ao previsto na importância de - **R\$ 140.784,56**, ou seja, no acumulado do exercício, a despesa, não obstante a extrapolação nesse trimestre, encontra-se em patamar inferior ao inicialmente previsto.

4. DAS CONCLUSÕES

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

1. As receitas correntes arrecadadas no segundo trimestre superaram as estimativas previstas;
2. O total das despesas executadas no período se mostrou inferior ao inicialmente estabelecido;
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 segundo 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, 06 de agosto de 2025.

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