



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

3º trimestre de 2025

CONTROLADORIA-GERAL



Sumário

1.	APRESENTAÇÃO	3
2.	DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO	3
3.	DAS ANÁLISES REALIZADAS	4
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 **3º 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° 1218845 – p. 01-21) e com base relatórios emitidos diretamente pela Controladoria-Geral através do sistema Implanta (arquivo SEI N° 1218845 – p. 22).

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 05 (cinco) vezes até o final 3º Trimestre/2025 em razão da abertura créditos adicionais ocorrido no período, o qual está disponibilizado no arquivo SEI N° 1118376.

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
	JUL	JUL	AGO	AGO	SET	SET
1. Receitas Correntes	1.921.145,30	3.101.327,49	2.449.575,77	2.499.425,48	2.156.905,43	2.415.990,94
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Superávit Financeiro 2024	31.566.008,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	1.921.145,30	3.101.327,49	2.449.575,77	2.499.425,48	2.156.905,43	2.415.990,94
Total de Receitas + Superávit Financeiro 2024	33.487.153,64	3.101.327,49	2.449.575,77	2.499.425,48	2.156.905,43	2.415.990,94

CONSOLIDADO 3º TRIMESTRE/2025				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	SUBTOTAL 3º T	SUBTOTAL 3º T		
1. Receitas Correntes	6.527.626,50	8.016.743,91	1.489.117,41	22,81%
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.2 Superávit Financeiro 2024	31.566.008,34	0,00	-31.566.008,34	-100,00%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	6.527.626,50	8.016.743,91	1.489.117,41	22,81%
Total das Receitas + Superávit Financeiro 2024	38.093.634,84	8.016.743,91	-30.076.890,93	-78,96%

CONSOLIDADO ANUAL (ACUMULADO ATÉ 30/09/2025)				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	TOTAL	TOTAL		

1. Receitas Correntes	31.262.565,53	40.498.782,44	9.236.216,91	29,54%
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	297.660,27	297.660,27	0,00	0,00%
1.2 Superávit Financeiro 2024	31.566.008,34	-	-	-
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Receitas	31.560.225,80	R\$ 40.796.442,71	R\$ 9.236.216,91	29,26%
Total das Receitas + Superávit Financeiro	63.126.234,14	R\$ 40.796.442,71	R\$ 9.236.216,91	29,26%

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 31.560.225,80, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 40.796.442,71, representando uma variação positiva de **29,26%**.

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

- No trimestre em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 8.016.743,91**, valor esse que é superior em **R\$ 1.489.117,41** em relação ao previsto para o período, ou seja, variação positiva de **22,81%**.
- Considerando que foram arrecadados **R\$ 40.498.782,44** e que o previsto para o exercício são **R\$ 36.710.588,58**, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **110,24% das receitas correntes previstas para o exercício**, ou seja, **houve um excesso de arrecadação**.
- No que se refere ao comparativo do mesmo período em relação ao exercício anterior, apresenta-se a tabela abaixo:

Valor arrecadado 3ºT/2024	Valor arrecadado 3ºT/2025	Variação (R\$)	Variação (%)
R\$ 32.723.228,40	R\$ 40.796.442,71	R\$ 8.073.214,31	24,67%

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;
- 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\$ 5.217.071,44, **72,10%** maior do que no mesmo período do exercício anterior, quando totalizaram R\$ 3.031.456,79.

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, houve excesso de arrecadação, ou seja, o valor arrecadado até o 3º trimestre superou o valor estimado anual.

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	JUL	JUL
DESPESAS CORRENTES	3.757.526,57	2.503.164,58
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.122.844,93
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	842.257,38
Obrigações Patronais	252.816,28	239.273,84
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	41.313,71
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.507.493,83	1.380.319,65
Diárias	73.333,33	66.426,33
Material de Consumo	387.677,83	7.560,04
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	12.500,02	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	12.053,48
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	17.658,66
Locação de Mão de Obra	246.006,14	104.007,09
Outros Serviços de Terceiros - PJ	694.255,00	128.316,35
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	193.087,29	94.606,28
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	352,71
Contribuições - Cota parte Cofen	423.539,80	601.962,57
Auxílio Alimentação	125.000,00	140.853,44
Auxílio Transporte	51.355,68	37.962,60
Sentenças Judiciais	108.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	120.646,07	168.560,10
DESPESAS DE CAPITAL	844.199,40	0,00
Investimentos	844.199,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	844.199,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	4.601.725,97	2.503.164,58

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	AGO	AGO
DESPESAS CORRENTES	3.509.955,81	2.411.998,89
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.115.574,04
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	844.082,61
Obrigações Patronais	252.816,28	226.081,41
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	45.410,02
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.259.923,07	1.296.424,85
Diárias	73.333,33	58.758,83
Material de Consumo	23.608,50	7.302,39
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	12.500,00	0,00

Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	119.215,69
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	14.900,39
Locação de Mão de Obra	246.006,08	104.800,80
Outros Serviços de Terceiros - PJ	394.254,76	147.946,52
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	153.087,28	92.414,55
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	280,07
Contribuições - Cota parte Cofen	960.038,71	466.220,60
Auxílio Alimentação	125.000,00	101.182,40
Auxílio Transporte	51.355,68	33.718,10
Sentenças Judiciais	28.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	120.646,07	149.684,51
DESPESAS DE CAPITAL	59.199,40	0,00
Investimentos	59.199,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	59.199,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.569.155,21	2.411.998,89

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	SET	SET
DESPESAS CORRENTES	3.445.433,08	2.306.180,18
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.094.358,69
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	800.413,19
Obrigações Patronais	252.816,28	254.790,10
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	39.155,40
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.195.400,34	1.211.821,49
Diárias	73.333,33	106.588,33
Material de Consumo	23.608,50	5.757,75
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	12.500,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	41.666,67	13.011,93
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	17.717,43
Locação de Mão de Obra	246.006,08	102.857,29
Outros Serviços de Terceiros - PJ	394.254,76	135.839,33
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	153.087,28	83.476,26
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	0,00
Contribuições - Cota parte Cofen	895.515,98	437.970,91
Auxílio Alimentação	125.000,00	110.840,72
Auxílio Transporte	51.355,68	38.697,60
Sentenças Judiciais	28.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	120.646,07	159.063,94

DESPESAS DE CAPITAL	59.199,40	0,00
Investimentos	59.199,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	59.199,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	3.504.632,48	2.306.180,18

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	10.712.915,46	7.221.343,65	-3.491.571,81	-32,59%
Pessoal e Encargos Sociais	3.742.598,22	3.332.777,66	-409.820,56	-10,95%
Contratação por Tempo Determinado	9.248,14	0,00	-9.248,14	-100,00%
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.811.334,89	2.486.753,18	-324.581,71	-11,55%
Obrigações Patronais	758.448,85	720.145,35	-38.303,50	-5,05%
Outras Despesas com Pessoal	163.566,35	125.879,13	-37.687,22	-23,04%
Sentenças Judiciais	7.500,00	0,00	-7.500,00	-100,00%
Aplicações Diretas	6.962.817,24	3.888.565,99	-3.074.251,25	-44,15%
Diárias	220.000,00	231.773,49	11.773,49	5,35%
Material de Consumo	434.894,82	20.620,18	-414.274,64	-95,26%
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	37.500,02	0,00	-37.500,02	-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	144.281,10	19.281,10	15,42%
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Outros Serviços de Terceiros - PF	66.528,00	50.276,48	-16.251,52	-24,43%
Locação de Mão de Obra	738.018,30	311.665,18	-426.353,12	-57,77%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.482.764,52	412.102,20	-1.070.662,32	-72,21%
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	499.261,85	270.497,09	-228.764,76	-45,82%
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	632,78	-11.867,22	-94,94%
Contribuições - Cota parte Cofen	2.279.094,49	1.506.154,08	-772.940,41	-33,91%

Auxílio Alimentação	375.000,00	352.876,56	-22.123,44	-5,90%
Auxílio Transporte	154.067,05	110.378,30	-43.688,75	-28,36%
Sentenças Judiciais	164.999,99	0,00	-164.999,99	-100,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	0,00	-7.500,00	-100,00%
Indenizações e Restituições	361.938,20	477.308,55	115.370,35	31,88%
DESPESAS DE CAPITAL	962.598,20	0,00	-962.598,20	-100,00%
Investimentos	962.598,20	0,00	-962.598,20	-100,00%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamento e Material Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	962.598,20	0,00	-962.598,20	-100,00%
Total das Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

- a) No trimestre em análise, o total de despesas variou **-32,59%** do total previsto para o trimestre, no montante de **- R\$ 3.491.571,81**.
- 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:
 - **Diárias:** o grupo Diárias engloba despesas com diárias de pessoal civil, colaboradores e conselheiros, e o gasto trimestral extrapolado em 5,35% se refere, principalmente, ao aumento de diárias com viagem para o 26º CBCENF, que ocorreu no mês de setembro de 2025, porém não é considerado uma anormalidade. Ademais, a CONGER pondera que no 1ºT e 2ºT/2025 os gastos com essas verbas ocorreram a menor em relação ao previsto na importância de **- R\$ 70.423,50 e - R\$ 36.526,50**, ou seja, no acumulado do exercício, a despesa, não obstante a extrapolação nesse trimestre, encontra-se em patamar inferior ao inicialmente previsto.
 - **Passagens e Despesas com Locomoção:** a estimativa para o grupo de passagens extrapolou o valor previsto em 15,42%, e, assim como o grupo

de diárias, o aumento foi ocasionado pela participação de funcionários, conselheiros e colaboradores no 26º CBCENF, no mês de setembro de 2025, não sendo considerado uma anormalidade. A CONGER pondera que no 1ºT e 2ºT/2025 os gastos com essas verbas ocorreram a menor em relação ao previsto na importância de - **R\$ 92.299,26** e - **R\$ 41.904,24**, ou seja, no acumulado do exercício, a despesa, não obstante a extrapolação nesse trimestre, encontra-se em patamar inferior ao inicialmente previsto.

- **Indenizações e restituições:** o grupo em análise, cujas principais despesas referem-se ao pagamento das verbas indenizatórias “Auxílio Representação” e “Jeton”, apresentou extrapolação do limite de gasto trimestral previsto, no montante de R\$ 115.370,35 (31,88%). Observa-se que no período em questão, houve intensificação das atividades relacionadas à condução de processos ético-disciplinares e à realização de outras ações institucionais relevantes, o que resultou no aumento da concessão dos auxílios. Diante desse contexto, a extrapolação verificada não se configura como anormalidade, mas como reflexo direto da ampliação das demandas operacionais do Conselho. Assim a CONGER pondera que, para o 4º trimestre de 2025, poderá ser necessária reformulação orçamentária, a fim de garantir a continuidade e regularidade das atividades desempenhadas pelo Conselho.

4. DAS CONCLUSÕES

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

1. As receitas correntes arrecadadas no terceiro trimestre superaram as estimativas previstas, gerando um excesso de arrecadação;
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 terceiro 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, 31 de outubro de 2025.

Isabella Brongiel Klenk
Controladora-Geral
Matrícula 987677