



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

4º 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	12

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 **4º 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° 1468107 – p. 01-21) e com base relatórios emitidos diretamente pela Controladoria-Geral através do sistema Implanta (arquivo SEI N° 1468107 – 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 06 (seis) vezes até o final 4º Trimestre/2025 em razão da abertura créditos adicionais ocorrido no período, o qual está disponibilizado no arquivo SEI N° 1469614.

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
	OUT	OUT	NOV	NOV	DEZ	DEZ
1. Receitas Correntes	1.823.429,59	2.210.197,45	1.736.888,67	1.861.030,68	2.185.365,06	2.390.789,33
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	0,00	0,00	0,00	-213.341,95	0,00	0,00
1.2 Superávit Financeiro 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Total das Receitas	1.823.429,59	2.210.197,45	1.736.888,67	1.647.688,73	2.185.365,06	17.390.789,33
Total de Receitas + Superávit Financeiro 2024	1.823.429,59	2.210.197,45	1.736.888,67	1.647.688,73	2.185.365,06	17.390.789,33

CONSOLIDADO 4º TRIMESTRE/2025				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	SUBTOTAL 4º T	SUBTOTAL 4º T		
1. Receitas Correntes	5.745.683,32	6.248.675,51	502.992,19	8,75%
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	0,00	-213.341,95	-213.341,95	0,00%
1.2 Superávit Financeiro 2024	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receitas de Capital	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00%
Total das Receitas	5.745.683,32	21.248.675,51	15.502.992,19	269,82%
Total das Receitas + Superávit Financeiro 2024	5.745.683,32	21.248.675,51	15.502.992,19	269,82%

CONSOLIDADO ANUAL (ACUMULADO ATÉ 31/12/2025)				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	TOTAL	TOTAL		
1. Receitas Correntes	37.008.248,85	47.045.118,22	10.036.869,37	27,12%
1.1 Acordo Formal de Contribuição nº 20/2025	297.660,27	84.318,32	-213.341,95	-71,67%
2. Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.1 Acordo Formal de Contribuição nº 59/2025	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00%
3. Superávit Financeiro 2024	31.566.008,34	-	-	-
Total das Receitas	37.008.248,85	R\$ 62.045.118,22	R\$ 25.036.869,37	67,65%
Total das Receitas + Superávit Financeiro	68.574.257,19	R\$ 62.045.118,22	- R\$ 6.529.138,97	-9,52%

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 37.008.248,85, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 62.045.118,22, representando uma variação positiva de **67,65%**.

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\$ 6.248.675,51**, valor esse que é superior em **R\$ 502.992,19** em relação ao previsto para o período, ou seja, variação positiva de **8,75%**.
- Considerando que foram arrecadados **R\$ 47.045.118,22** e que o previsto para o exercício são **R\$ 37.008.248,85**, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **127,12% das receitas correntes previstas para o exercício**, ou seja, **houve um excesso de arrecadação**.
- Além das Receitas Correntes, foi recebido **R\$ 15.000.000,00** a título de Receita de Capital, referente ao **Acordo de Formal de Contribuição nº 59/2025** realizado com o **Conselho Federal de Enfermagem**, visando a

aquisição de nova sede ao Regional. Assim, a arrecadação do exercício totalizou em **R\$ 62.045.118,22**, sendo equivalente a **67,65% a mais do que o inicialmente previsto para o exercício de 2025.**

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

Valor arrecadado 4ºT/2024	Valor arrecadado 4ºT/2025	Variação (R\$)	Variação (%)
R\$ 5.824.397,17	R\$ 21.248.675,51	R\$ 15.424.278,34	264,82%

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;
- 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;
- O crescimento nas receitas de aplicações financeiras, que totalizaram no período a importância de R\$ 7.201.197,24, **75,75%** maior do que no mesmo período do exercício anterior, quando totalizaram R\$ 4.097.394,12; e
- Houve o recebimento de R\$ 15.000.000,00 a título de Acordo Formal de Contribuição firmado com o Cofen, cujo objetivo é a aquisição de nova sede ao Regional.

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 4º 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	OUT	OUT
DESPESAS CORRENTES	3.006.914,34	2.309.063,84
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.121.950,00
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	849.949,25
Obrigações Patronais	252.816,28	228.569,50
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	43.431,25
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	1.756.881,60	1.187.113,84
Diárias	73.333,33	77.887,50
Material de Consumo	-156.391,50	5.234,33
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	5.683,75
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	15.007,96
Locação de Mão de Obra	56.006,09	101.481,47
Outros Serviços de Terceiros - PJ	239.254,78	188.435,80
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	153.087,28	91.455,51
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	586,36
Contribuições - Cota parte Cofen	821.997,19	378.570,74
Auxílio Alimentação	125.000,00	111.128,17
Auxílio Transporte	51.355,68	39.162,40
Sentenças Judiciais	28.333,35	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	0,00
Indenizações e Restituições	280.646,07	172.479,85
DESPESAS DE CAPITAL	26.451.999,40	0,00
Investimentos	26.451.999,40	0,00
Obras e Instalações	0,00	0,00
Aquisição de imóveis	25.000.000,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	1.451.999,40	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	29.458.913,74	2.309.063,84

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	NOV	NOV
DESPESAS CORRENTES	3.547.835,29	2.358.602,87
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.096.477,08
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	822.294,52
Obrigações Patronais	252.816,28	232.707,39
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	41.475,17
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.297.802,55	1.262.125,79
Diárias	73.333,33	42.538,00
Material de Consumo	43.608,50	19.224,20
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	3.969,17
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	18.819,26
Locação de Mão de Obra	246.006,08	97.777,19
Outros Serviços de Terceiros - PJ	409.254,76	387.168,96
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	153.087,28	60.585,32
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1,87
Contribuições - Cota parte Cofen	802.918,19	321.342,20
Auxílio Alimentação	125.000,00	112.220,48
Auxílio Transporte	51.355,68	35.024,20
Sentenças Judiciais	28.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	890,33
Indenizações e Restituições	280.646,07	162.564,61
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	3.607.034,69	2.358.602,87

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	DEZ	DEZ
DESPESAS CORRENTES	3.636.707,35	2.850.730,95
Pessoal e Encargos Sociais	1.247.532,74	1.627.729,37
Contratação por Tempo Determinado	3.082,71	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	937.111,63	1.214.213,04
Obrigações Patronais	252.816,28	368.810,26
Outras Despesas com Pessoal	54.522,12	44.706,07
Sentenças Judiciais	2.500,00	0,00
Aplicações Diretas	2.386.674,61	1.223.001,58
Diárias	73.333,33	24.888,50
Material de Consumo	48.608,50	13.156,99
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	0,00
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	22.176,00	19.301,34
Locação de Mão de Obra	246.006,08	99.249,23
Outros Serviços de Terceiros - PJ	394.254,76	150.474,49
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	153.087,28	91.310,35
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	7,22
Contribuições - Cota parte Cofen	901.790,25	418.580,62
Auxílio Alimentação	125.000,00	111.300,70
Auxílio Transporte	51.355,68	27.466,10
Sentenças Judiciais	28.333,33	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	4.133,96
Indenizações e Restituições	280.646,07	263.132,08
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	3.695.906,75	2.850.730,95

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	14.859.123,70	7.518.397,66	-7.340.726,04	-49,40%
Pessoal e Encargos Sociais	5.961.025,30	3.846.156,45	-2.114.868,85	-35,48%
Contratação por Tempo Determinado	9.248,14	0,00	-9.248,14	-100,00%
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.811.334,89	2.886.456,81	75.121,92	2,67%
Obrigações Patronais	758.448,85	830.087,15	71.638,31	9,45%
Outras Despesas com Pessoal	163.566,35	129.612,49	-33.953,86	-20,76%
Sentenças Judiciais	7.500,00	0,00	-7.500,00	-100,00%
Aplicações Diretas	6.441.358,77	3.672.241,21	-2.769.117,56	-42,99%
Diárias	220.000,00	145.314,00	-74.686,00	-33,95%
Material de Consumo	-64.174,51	37.615,52	101.790,03	-158,61%
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	37.500,00	0,00	-37.500,00	-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	9.652,92	-115.347,08	-92,28%

Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Outros Serviços de Terceiros - PF	66.528,00	53.128,56	-13.399,44	-20,14%
Locação de Mão de Obra	548.018,25	298.507,89	-249.510,36	-45,53%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.042.764,30	726.079,25	-316.685,05	-30,37%
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	459.261,84	243.351,18	-215.910,66	-47,01%
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	595,45	-11.904,55	-95,24%
Contribuições - Cota parte Cofen	2.526.705,63	1.118.493,56	-1.408.212,07	-55,73%
Auxílio Alimentação	375.000,00	334.649,35	-40.350,65	-10,76%
Auxílio Transporte	154.067,05	101.652,70	-52.414,35	-34,02%
Sentenças Judiciais	85.000,01	0,00	-85.000,01	-100,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	5.024,29	-2.475,71	-33,01%
Indenizações e Restituições	841.938,20	598.176,54	-243.761,66	-28,95%
DESPESAS DE CAPITAL	26.570.398,20	0,00	-26.570.398,20	-100,00%
Investimentos	26.570.398,20	0,00	-26.570.398,20	-100,00%
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aquisição de Imóveis	25.000.000,00	0,00	-25.000.000,00	-100,00%
Equipamento e Material Permanente	1.570.398,20		-1.570.398,20	-100,00%
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total das Despesas	41.429.521,90	7.518.397,66	-33.911.124,24	-81,85%

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

- No trimestre em análise, o total de despesas variou **-81,85%** do total previsto para o trimestre, no montante de **- R\$ 33.911.124,24**.
- Quando analisados de forma individual os grupos de despesa tem-se que apenas 02 (dois) superaram o montante previsto para o trimestre, sendo estes:

- **Vencimentos e Vantagens:** o grupo Vencimentos e Vantagens engloba despesas com vencimentos e salários, gratificações por exercício de cargos e funções, gratificações por tempo de serviço, férias vencidas e proporcionais, 13º salário, férias – abono pecuniário e férias – pagamento antecipado, e o gasto trimestral extrapolado em 2,67% se refere, principalmente, aos valores décimo terceiro salário pagos no mês de dezembro, o que não é considerado uma anormalidade. Ademais, a CONGER pondera que os gastos com essas verbas tendem a aumentar no 2ºT e 4ºT, tendo em vista que os pagamentos da 1ª e 2ª parcelas ocorrem nestas datas. Além disso, os pagamentos no 1ºT e 3ºT ocorreram a menor em relação ao previsto na importância de - **R\$ 635.777,17 e - R\$ 324.581,71**, ou seja, no acumulado do exercício, a despesa, não obstante a extrapolação nesse trimestre, encontra-se em patamar inferior ao inicialmente previsto.
- **Obrigações Patronais:** o grupo Obrigações Patronais engloba despesas com contribuições previdenciárias – INSS, contribuição para o PIS sobre Folha de Pagamento e FGTS, e o gasto trimestral extrapolado em 9,45% se refere, principalmente, aos valores de encargos incidentes sobre o décimo terceiro salário pagos no mês de dezembro, o que não é considerado uma anormalidade. Ademais, a CONGER pondera que os gastos com essas verbas tendem a aumentar no 2ºT e 4ºT, tendo em vista que os pagamentos da 1ª e 2ª parcelas ocorrem nestas datas. Além disso, os pagamentos no 1ºT e 3ºT ocorreram a menor em relação ao previsto na importância de - **R\$ 117.622,60 e - R\$ 38.303,50**, 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 quarto 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 quarto 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 janeiro de 2026.

Isabella Brongiel Klenk
Controladora-Geral
Matrícula 987677