



**Coren<sup>PR</sup>**  
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

# Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

1º trimestre de 2026

**CONTROLADORIA-GERAL**



**Coren**<sup>PR</sup>  
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 2026, no que tange ao **1º trimestre de 2026**. 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° 1743981) e com base relatórios emitidos diretamente pela Controladoria-Geral através do sistema Implanta (arquivo SEI N° 1743981 – p. 25 a 27).

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 2026 foi alterado 01 (uma) vez até o final 1º Trimestre/2026 em razão da abertura créditos adicionais ocorrido no período, o qual está disponibilizado no arquivo SEI N° 1638894.

### 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	12.346.349,19	15.635.559,21	6.602.883,23	5.517.329,86	3.171.225,44	4.342.169,50
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Receitas</b>	<b>12.346.349,19</b>	<b>15.635.559,21</b>	<b>6.602.883,23</b>	<b>5.517.329,86</b>	<b>3.171.225,44</b>	<b>4.342.169,50</b>

CONSOLIDADO 1º TRIMESTRE/2026				
CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA	PREVISTO	REALIZADO	VARIÇÃO (R\$)	VARIÇÃO (%)
	SUBTOTAL 1º T	SUBTOTAL 1º T		
Receitas Correntes	<b>22.120.457,85</b>	<b>25.495.058,57</b>	<b>3.374.600,72</b>	<b>15,26%</b>
Receitas de Capital	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>22.120.457,85</b>	<b>25.495.058,57</b>	<b>3.374.600,72</b>	<b>15,26%</b>

Conforme cronograma de desembolso, previu-se arrecadar, até o presente trimestre, a importância de R\$ 22.120.457,85, tendo a arrecadação ocorrido no montante de R\$ 25.495.058,57.

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

- a) No trimestre em análise, as receitas correntes totalizaram **R\$ 25.495.058,57**, valor esse que é superior em **R\$ 3.374.600,72** ao previsto para o período, ou seja, variação positiva de **15,26%**;
- b) Considerando que foram arrecadados **R\$ 25.495.058,57** e que o previsto para o exercício são **R\$ 45.751.400,76**, tem-se que foram arrecadadas, no presente trimestre, aproximadamente **55,73% 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/2025	Valor arrecadado 1ºT/2026	Variação (R\$)	Variação (%)
R\$ 23.981.512,39	R\$ 25.495.058,57	R\$ 1.513.546,18	6,31%

Conforme se pode observar, houve um aumento de receita 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 5,05% consoante Decisão Coren PR N° 322/2025;
- Para o presente exercício, devido às regras de concessão de descontos, 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; e
- O crescimento nas receitas de aplicações financeiras, que totalizaram no período a importância de R\$ 2.588.145,80, **77,61%** maior do que no mesmo período do exercício anterior, quando totalizaram R\$ 1.457.217,60;

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:

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>JAN</b>	<b>JAN</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.602.672,55</b>	<b>5.038.062,45</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.387.654,94</b>	<b>1.085.094,20</b>
Contratação por Tempo Determinado	3.853,39	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	1.026.064,52	791.601,50
Obrigações Patronais	300.840,01	249.805,81
Outras Despesas com Pessoal	56.897,02	43.686,89
Sentenças Judiciais	19.775,05	0,00
Aplicações Diretas	<b>4.195.242,56</b>	<b>3.952.968,25</b>
Diárias	77.500,00	41.846,50
Material de Consumo	51.695,92	0,00
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	8.333,33	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	416,67	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	0,00
Locação de Mão de Obra	226.704,21	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PJ	562.497,79	127.069,83
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	179.564,24	0,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	1.930,47
Contribuições - Cota parte Cofen	2.653.971,25	3.700.041,18
Auxílio Alimentação	126.586,97	0,00
Auxílio Transporte	57.046,18	29.572,50
Sentenças Judiciais	16.666,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	17.283,00
Indenizações e Restituições	163.333,33	35.224,77
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	14.424,76	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>5.617.097,31</b>	<b>5.038.062,45</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>FEV</b>	<b>FEV</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>4.324.557,10</b>	<b>3.061.223,77</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.387.654,94</b>	<b>1.102.533,13</b>
Contratação por Tempo Determinado	3.853,39	0,00
Vencimentos e Vantagens Fixas	1.026.064,52	846.511,97
Obrigações Patronais	300.840,01	211.244,44
Outras Despesas com Pessoal	56.897,02	44.776,72
Sentenças Judiciais	19.775,05	0,00
Aplicações Diretas	<b>2.917.127,10</b>	<b>1.958.690,64</b>
Diárias	77.500,00	76.433,00
Material de Consumo	51.695,92	12.826,72
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	8.333,33	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	416,67	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	226.704,21	117.142,26
Outros Serviços de Terceiros - PJ	518.997,79	146.452,95
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	179.564,24	34.879,89
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	8.863,10
Contribuições - Cota parte Cofen	1.419.355,79	1.182.485,74
Auxílio Alimentação	126.586,97	108.771,14
Auxílio Transporte	57.046,18	31.638,40
Sentenças Judiciais	16.666,67	217,34
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	11.305,00
Indenizações e Restituições	163.333,33	208.373,76
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	14.424,76	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>4.338.981,86</b>	<b>3.061.223,77</b>

<b>CONTRAPARTIDA FINANCEIRA</b>	<b>PREVISTO</b>	<b>REALIZADO</b>
<b>Grupos/Elementos de Despesa</b>	<b>MAR</b>	<b>MAR</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.664.887,93</b>	<b>2.811.331,02</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>1.387.654,94</b>	<b>1.197.938,30</b>
Contratação por Tempo Determinado	3.853,39	256,79
Vencimentos e Vantagens Fixas	1.026.064,52	931.444,54
Obrigações Patronais	300.840,01	213.667,51
Outras Despesas com Pessoal	56.897,02	52.569,46
Sentenças Judiciais	19.775,05	0,00
Aplicações Diretas	<b>2.257.457,94</b>	<b>1.613.392,72</b>
Diárias	77.500,00	73.036,00
Material de Consumo	51.695,92	20.328,10

Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	8.333,33	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	416,67	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	20.328,00
Locação de Mão de Obra	226.704,21	110.506,63
Outros Serviços de Terceiros - PJ	596.997,79	184.247,65
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	179.564,24	111.603,69
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	444,01
Contribuições - Cota parte Cofen	681.686,63	841.869,64
Auxílio Alimentação	126.586,97	109.748,47
Auxílio Transporte	57.046,18	36.932,70
Sentenças Judiciais	16.666,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	2.500,00	870,68
Indenizações e Restituições	163.333,33	103.477,15
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	<b>14.424,76</b>	<b>0,00</b>
Obras e Instalações	0,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	14.424,76	0,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>3.679.312,69</b>	<b>2.811.331,02</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>13.592.117,59</b>	<b>10.910.617,24</b>	<b>-2.681.500,35</b>	<b>-19,73%</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>4.162.964,83</b>	<b>3.385.565,63</b>	<b>-777.399,20</b>	<b>-18,67%</b>
Contratação por Tempo Determinado	11.560,18	256,79	-11.303,39	-97,78%
Vencimentos e Vantagens Fixas	3.078.193,57	2.569.558,01	-508.635,56	-16,52%
Obrigações Patronais	902.520,02	674.717,76	-227.802,26	-25,24%
Outras Despesas com Pessoal	170.691,06	141.033,07	-29.657,99	-17,38%
Sentenças Judiciais	59.325,15	0,00	-59.325,15	-100,00%
<b>Aplicações Diretas</b>	<b>9.369.827,60</b>	<b>7.525.051,61</b>	<b>-1.844.775,99</b>	<b>-19,69%</b>
Diárias	232.500,00	191.315,50	-41.184,50	-17,71%
Material de Consumo	155.087,76	33.154,82	-121.932,94	-78,62%
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	25.000,00	0,00	-25.000,00	-100,00%
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Passagens e Despesas com Locomoção	125.000,00	0,00	-125.000,00	-100,00%
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Outros Serviços de Terceiros - PF	66.528,00	39.629,34	-26.898,66	-40,43%
Locação de Mão de Obra	680.112,64	227.648,89	-452.463,75	-66,53%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.678.493,38	457.770,43	-1.220.722,95	-72,73%

Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	538.692,72	146.483,58	-392.209,14	-72,81%
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	11.237,58	-1.262,42	-10,10%
Contribuições - Cota parte Cofen	4.755.013,67	5.724.396,56	969.382,89	20,39%
Auxílio Alimentação	379.760,91	218.519,61	-161.241,30	-42,46%
Auxílio Transporte	171.138,53	98.143,60	-72.994,93	-42,65%
Sentenças Judiciais	50.000,00	217,34	-49.782,66	-99,57%
Despesas de Exercícios Anteriores	7.500,00	29.458,68	21.958,68	292,78%
Indenizações e Restituições	490.000,00	347.075,68	-142.924,32	-29,17%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>43.274,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.274,27</b>	<b>-100,00%</b>
Investimentos	<b>43.274,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.274,27</b>	<b>-100,00%</b>
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00%
Equipamento e Material Permanente	43.274,27	0,00	-43.274,27	-100,00%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>13.635.391,86</b>	<b>10.910.617,24</b>	<b>-2.724.774,62</b>	<b>-19,98%</b>

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

- a) No trimestre em análise, o total de despesas variou **-19,73%** do total previsto para o trimestre, no montante de **-R\$ 2.681.500,35**.
- 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, 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 nos meses de janeiro e fevereiro 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 100% do valor pago se refere a dispêndios com Auxílios Representação e Verbas Indenizatórias por atividades realizadas em 2025. Não obstante tenha havido orientação por parte da Presidência para houvesse o

protocolo do pedido no início do mês de dezembro/2025, parte desatendeu a essa solicitação, o que acarretou a extrapolação.

#### **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. 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 primeiro trimestre de 2026, as contas do Coren PR apresentam-se equilibradas, demonstrando consonância entre a execução das receitas e das despesas públicas.

É o relatório.

Curitiba, 30 de abril de 2026.

**Isabella Brongiel Klenk**  
Controladora-Geral  
Matrícula 987677