



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Relatório de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso

1º trimestre de 2023

CONTROLADORIA-GERAL



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

Sumário

1.	APRESENTAÇÃO	3
2.	DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO	4
3.	DAS ANÁLISES REALIZADAS	6
4.	DAS CONCLUSÕES	12



Coren^{PR}
Conselho Regional de Enfermagem do Paraná

1. APRESENTAÇÃO

O relatório gerencial tratado neste documento tem como principal objetivo orientar e esclarecer a gestão do Coren/PR no que diz respeito as despesas e as receitas, com vistas a simplificar as tarefas e tomadas de decisões, padronizando assim as informações prestadas.

É importante destacar que este relatório gerencial foi elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pela Divisão de Contabilidade (Relatórios Contábeis) e o Departamento Financeiro.

O referido relatório tem seu conteúdo baseado nos resultados da execução das despesas e na arrecadação das receitas do 1º TRIMESTRE do exercício de 2023, como forma de acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso e avaliação das metas mensais fixadas.

Controladoria -Geral



2. DO CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO

O Cronograma Anual e Desembolso relativo ao exercício de 2023 permaneceu inalterado ao final do 1º Trimestre/2023, ou seja, é aquele definido quando na elaboração do orçamento anual 2023. Apresenta-se abaixo esse cronograma para iniciar as análises:

Cronograma Anual de Desembolso								
Exercício: 2023								
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA								
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	FEV	MAR	SUBTOTAL 1	ABR	MAI	JUN	SUBTOTAL 2
Receitas Correntes	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%
DESPESAS CORRENTES	2.562.532,73	2.562.532,73	2.562.532,73	7.687.598,18	2.562.532,73	2.562.532,73	2.562.532,73	7.687.598,18
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86
Obrigações Patronais	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Aplicações Diretas	1.539.186,44	1.539.186,44	1.539.186,44	4.617.559,33	1.539.186,44	1.539.186,44	1.539.186,44	4.617.559,33
Diárias	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00
Material de Consumo	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00
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	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00
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	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00
Locação de Mão de Obra	97.802,91	97.802,91	97.802,91	293.408,74	97.802,91	97.802,91	97.802,91	293.408,74
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	78.062,79	78.062,79	78.062,79	234.188,36	78.062,79	78.062,79	78.062,79	234.188,36
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	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31
Auxílio Alimentação	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39
Auxílio Transporte	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41
Sentenças Judiciais	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00
DESPESAS DE CAPITAL	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27
Investimentos	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27
Obras e Instalações	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	2.630.137,15	2.630.137,15	2.630.137,15	7.890.411,44	2.630.137,15	2.630.137,15	2.630.137,15	7.890.411,44
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	8,27%	8,27%	24,81%	8,27%	8,27%	8,27%	24,81%
Superávit/Déficit	20.580,84	20.580,84	20.580,84	61.742,53	20.580,84	20.580,84	20.580,84	61.742,53
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%



Cronograma Anual de Desembolso									
Exercício: 2023									
CONTRAPARTIDA FINANCEIRA									
Grupos/Elementos de Despesa	JUL	AGO	SET	SUBTOTAL 3	OUT	NOV	DEZ	SUBTOTAL 4	TOTAL
Receitas Correntes	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	31.808.615,88
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	2.650.717,99	2.650.717,99	2.650.717,99	7.952.153,97	31.808.615,88
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	100,00%
DESPESAS CORRENTES	2.562.532,73	2.562.532,73	2.562.532,73	7.687.598,18	2.562.532,73	2.562.532,73	2.562.532,73	7.687.598,18	30.750.392,71
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85	1.021.679,62	1.021.679,62	1.021.679,62	3.065.038,85	12.260.155,40
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	770.107,29	770.107,29	770.107,29	2.310.321,86	9.241.287,42
Obrigações Patronais	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	220.146,72	220.146,72	220.146,72	660.440,15	2.641.760,59
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	31.425,62	31.425,62	31.425,62	94.276,85	377.107,39
Sentenças Judiciais	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	20.000,00
Aplicações Diretas	1.539.186,44	1.539.186,44	1.539.186,44	4.617.559,33	1.539.186,44	1.539.186,44	1.539.186,44	4.617.559,33	18.470.237,31
Diárias	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	187.500,00	750.000,00
Material de Consumo	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	28.423,61	28.423,61	28.423,61	85.270,84	341.083,34
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	3.750,00	15.000,00
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	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	25.008,33	25.008,33	25.008,33	75.025,00	300.100,00
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	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	40.500,00	162.000,00
Locação de Mão de Obra	97.802,91	97.802,91	97.802,91	293.408,74	97.802,91	97.802,91	97.802,91	293.408,74	1.173.634,96
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28	370.942,76	370.942,76	370.942,76	1.112.828,28	4.451.313,11
Serviços relacionados a Tecnologia da Inform	78.062,79	78.062,79	78.062,79	234.188,36	78.062,79	78.062,79	78.062,79	234.188,36	936.753,45
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	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	592.633,77	592.633,77	592.633,77	1.777.901,31	7.111.605,25
Auxílio Alimentação	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	90.444,13	90.444,13	90.444,13	271.332,39	1.085.329,55
Auxílio Transporte	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	31.284,80	31.284,80	31.284,80	93.854,41	375.417,65
Sentenças Judiciais	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	49.416,67	49.416,67	49.416,67	148.250,00	593.000,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	1.666,67	1.666,67	1.666,67	5.000,00	20.000,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	90.833,33	90.833,33	90.833,33	272.500,00	1.090.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	811.253,06
Investimentos	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	67.604,42	67.604,42	67.604,42	202.813,27	811.253,06
Obras e Instalações	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
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	65.104,42	65.104,42	65.104,42	195.313,27	781.253,06
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.970,11
Total das Despesas	2.630.137,15	2.630.137,15	2.630.137,15	7.890.411,44	2.630.137,15	2.630.137,15	2.630.137,15	7.890.411,44	31.808.615,88
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	8,27%	8,27%	24,81%	8,27%	8,27%	8,27%	24,81%	100,00%
Superávit/Déficit	20.580,84	20.580,84	20.580,84	61.742,53	20.580,84	20.580,84	20.580,84	61.742,53	246.970,10
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	8,33%	8,33%	8,33%	25,00%	100,00%

3. DAS ANÁLISES REALIZADAS

No que tange às receitas o comparativo entre estimado x executado é o seguinte:

	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA (R\$)
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	JAN	FEV	FEV	MAR	MAR	SUBTOTAL 1° T	SUBTOTAL 1° T	
Receitas Correntes	2.650.717,99	7.613.255,45	2.650.717,99	5.420.744,45	2.650.717,99	3.022.818,63	7.952.153,97	16.056.818,53	8.104.664,56
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	2.650.717,99	7.613.255,45	2.650.717,99	5.420.744,45	2.650.717,99	3.022.818,63	7.952.153,97	16.056.818,53	8.104.664,56

Em relação as disposições constantes do quadro acima, são feitas as seguintes constatações:

- 1) No trimestre ora em análise, as receitas correntes foram superiores em R\$ 8.104.664,56 em relação ao estimado (aproximadamente 101,9%). O efeito da arrecadação superior ao estimado é decorrente do lançamento das anuidades relativas ao exercício de 2023, sendo que, nesses 03 (três) primeiros meses, é concedido desconto progressivo para os profissionais que optam por realizar o pagamento à vista, nas proporções de 30% para quem paga em janeiro, 20% para quem paga em fevereiro e 10% para quem paga em março.
- 2) Considerando que neste trimestre foram arrecadados R\$ 16.056.818,53, e que o previsto para o exercício é 31.808.615,88, tem-se que foi já foram arrecadas 50,48% das receitas correntes previstas para o exercício.

De acordo com o acima disposto, conclui-se pelo atendimento ao princípio da prudência, bem como atingimento do resultado almejado em nível superior às expectativas.

No que é pertinente às despesas, seguindo o mesmo entendimento acerca da imprescindibilidade de análise conjunta dos dados, apresentam-se abaixo quadros relativos aos valores despendidos a cada trimestre do exercício:

	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	JAN	JAN
Receitas Correntes	2.650.717,99	7.613.255,45
Receitas de Capital	0,00	0,00
Total das Receitas	2.650.717,99	7.613.255,45
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	23,93%
DESPESAS CORRENTES	2.562.532,73	3.190.592,71
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	808.054,53
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	594.441,12
Obrigações Patronais	220.146,72	188.422,35
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	25.191,06
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	1.539.186,44	2.382.538,18
Diárias	62.500,00	60.565,00
Material de Consumo	28.423,61	20.718,46
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	7.915,63
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	9.793,47
Locação de Mão de Obra	97.802,91	58.174,51
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	202.979,04
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	78.062,79	40.591,98
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	875,97
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	1.832.510,95
Auxílio Alimentação	90.444,13	85.478,98
Auxílio Transporte	31.284,80	28.012,50
Sentenças Judiciais	49.416,67	7.381,19
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	14.265,40
Indenizações e Restituições	90.833,33	13.275,10
DESPESAS DE CAPITAL	67.604,42	522.973,04
Investimentos	67.604,42	522.973,04
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	30.973,04
Aquisição de imóveis	0,00	492.000,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	2.630.137,15	3.713.565,75
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	11,67%
Superávit/Déficit	20.580,84	3.899.689,70
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	1579,01%

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA		
	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	FEV	FEV
Receitas Correntes	2.650.717,99	5.420.744,45
Receitas de Capital	0,00	0,00
Total das Receitas	2.650.717,99	5.420.744,45
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	17,04%
DESPESAS CORRENTES	2.562.532,73	2.515.646,06
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	756.519,24
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	582.405,28
Obrigações Patronais	220.146,72	151.760,99
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	22.352,97
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	1.539.186,44	1.759.126,82
Diárias	62.500,00	64.739,00
Material de Consumo	28.423,61	12.441,29
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	12.026,84
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	7.295,91
Locação de Mão de Obra	97.802,91	31.276,33
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	122.677,90
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	78.062,79	35.601,46
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	641,00
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	1.284.752,11
Auxílio Alimentação	90.444,13	85.188,40
Auxílio Transporte	31.284,80	24.758,30
Sentenças Judiciais	49.416,67	7.437,28
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	335,00
Indenizações e Restituições	90.833,33	69.956,00
DESPESAS DE CAPITAL	67.604,42	11.649,00
Investimentos	67.604,42	11.649,00
Obras e Instalações	2.500,00	0,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	11.649,00
Aquisição de imóveis	0,00	0,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	2.630.137,15	2.527.295,06
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	7,95%
Superávit/Déficit	20.580,84	2.893.449,39
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	1171,58%

	PREVISTO	REALIZADO
Grupos/Elementos de Despesa	MAR	MAR
Receitas Correntes	2.650.717,99	3.022.818,63
Receitas de Capital	0,00	
Total das Receitas	2.650.717,99	3.022.818,63
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	9,50%
DESPESAS CORRENTES	2.562.532,73	2.181.536,31
Pessoal e Encargos Sociais	1.021.679,62	807.103,68
Vencimentos e Vantagens Fixas	770.107,29	622.884,51
Obrigações Patronais	220.146,72	153.847,18
Outras Despesas com Pessoal	31.425,62	30.371,99
Sentenças Judiciais	1.666,67	0,00
Aplicações Diretas	1.539.186,44	1.374.432,63
Diárias	62.500,00	96.528,50
Material de Consumo	28.423,61	11.672,87
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	1.250,00	0,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	833,33	0,00
Passagens e Despesas com Locomoção	25.008,33	6.397,30
Serviços de Consultoria	416,67	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	13.500,00	5.548,00
Locação de Mão de Obra	97.802,91	114.393,54
Outros Serviços de Terceiros - PJ	370.942,76	188.918,00
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	78.062,79	66.857,50
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.166,67	5.777,47
Contribuições - Cota parte Cofen	592.633,77	667.067,31
Auxílio Alimentação	90.444,13	87.125,60
Auxílio Transporte	31.284,80	29.479,70
Sentenças Judiciais	49.416,67	4.237,57
Despesas de Exercícios Anteriores	1.666,67	1.825,64
Indenizações e Restituições	90.833,33	88.603,63
DESPESAS DE CAPITAL	67.604,42	1.104.629,55
Investimentos	67.604,42	1.104.629,55
Obras e Instalações	2.500,00	5.000,00
Equipamento e Material Permanente	65.104,42	151.629,55
Aquisição de imóveis	0,00	948.000,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total das Despesas	2.630.137,15	3.286.165,86
Percentual Mensal/Trimestral	8,27%	10,33%
Superávit/Déficit	20.580,84	-263.347,23
Percentual Mensal/Trimestral	8,33%	-106,63%

	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA (R\$)
Grupos/Elementos de Despesa	SUBTOTAL 1° T	SUBTOTAL 1° T	-
Receitas Correntes	7.952.153,97	16.056.818,53	8.104.664,56
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	7.952.153,97	16.056.818,53	8.104.664,56
Percentual Mensal/Trimestral	25,00%	50,48%	-
DESPESAS CORRENTES	7.687.598,18	7.887.775,08	200.176,90
Pessoal e Encargos Sociais	3.065.038,85	2.371.677,45	-693.361,40
Vencimentos e Vantagens Fixas	2.310.321,86	1.799.730,91	-510.590,95
Obrigações Patronais	660.440,15	494.030,52	-166.409,63
Outras Despesas com Pessoal	94.276,85	77.916,02	-16.360,83
Sentenças Judiciais	5.000,00	0,00	-5.000,00
Aplicações Diretas	4.617.559,33	5.516.097,63	898.538,30
Diárias	187.500,00	221.832,50	34.332,50
Material de Consumo	85.270,84	44.832,62	-40.438,22
Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outras	3.750,00	0,00	-3.750,00
Material, Bem ou Serviço para Dist. Gratuita	2.500,00	0,00	-2.500,00
Passagens e Despesas com Locomoção	75.025,00	26.339,77	-48.685,23
Serviços de Consultoria	1.250,00	0,00	-1.250,00
Outros Serviços de Terceiros - PF	40.500,00	22.637,38	-17.862,62
Locação de Mão de Obra	293.408,74	203.844,38	-89.564,36
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.112.828,28	514.574,94	-598.253,34
Serviços relacionados a Tecnologia da Informação	234.188,36	143.050,94	-91.137,42
Obrigações Tributárias e Contributivas	12.500,00	7.294,44	-5.205,56
Contribuições - Cota parte Cofen	1.777.901,31	3.784.330,37	2.006.429,06
Auxílio Alimentação	271.332,39	257.792,98	-13.539,41
Auxílio Transporte	93.854,41	82.250,50	-11.603,91
Sentenças Judiciais	148.250,00	19.056,04	-129.193,96
Despesas de Exercícios Anteriores	5.000,00	16.426,04	11.426,04
Indenizações e Restituições	272.500,00	171.834,73	-100.665,27
DESPESAS DE CAPITAL	202.813,27	1.639.251,59	1.436.438,33
Investimentos	202.813,27	1.639.251,59	1.436.438,33
Obras e Instalações	7.500,00	5.000,00	-2.500,00
Equipamento e Material Permanente	195.313,27	194.251,59	-1.061,68
Aquisição de imóveis	0,00	1.440.000,00	1.440.000,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas	7.890.411,44	9.527.026,67	1.636.615,23
Percentual Mensal/Trimestral	24,81%	29,95%	-
Superávit/Déficit	61.742,53	6.529.791,86	6.468.049,33
Percentual Mensal/Trimestral	25,00%	2643,96%	-

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

- a) Neste primeiro trimestre do ano as despesas ocorreram em volume superior ao estimado, excedendo em aproximadamente 17,15% o previsto (R\$ 1.636.615,23). Quando analisados os elementos de despesa individualmente tem-se que os que superaram a estimativa foram os seguintes:

	PREVISTO	REALIZADO	DIFERENÇA (R\$)
Grupos/Elementos de Despesa	SUBTOTAL 1° T	SUBTOTAL 1° T	-
Diárias	187.500,00	221.832,50	34.332,50
Contribuições - Cota parte Cofen	1.777.901,31	3.784.330,37	2.006.429,06
Despesas de Exercícios Anteriores	5.000,00	16.426,04	11.426,04
Aquisição de imóveis	0,00	1.440.000,00	1.440.000,00

No que tange às transferências ao Conselho Federal de Enfermagem, essas ocorreram na proporção de 25% de praticamente toda a arrecadação. Conforme já mencionado no presente documento, a arrecadação ocorreu de maneira substancialmente superior ao estimado, aproximadamente 101,9%, o que, por conseguinte, faz com que proporcionalmente essa despesa também aumente.

Quanto à despesa com aquisição de imóveis, tal despesa não continha previsão no cronograma pois o cronograma foi elaborado conjuntamente com o orçamento em meados do mês de setembro/outubro de 2022, momento no qual alguns imóveis já estavam em processo de aquisição. Sob a ótica orçamentária, essas despesas inclusive pertenceram ao exercício de 2022, restando inscritas em restos a pagar, motivo pelo qual o desembolso ocorreu somente no presente exercício.

Em relação a Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) o valor total da despesa é inexpressivo, refletindo ínfimo impacto no resultado.

Por fim, no quesito Diárias, nota-se que houve extrapolação do previsto em 18%, contudo, tal diferença, face ao montante previsto de despesas, é insignificante (0,44%).

Pelas exposições acima, tem-se que o fato que mais impactou as despesas, de maneira geral, foi que os pagamentos relativos à aquisição de imóveis adquiridos no exercício anterior somente foram pagos no exercício corrente. A título de informação, se esses pagamentos tivessem ocorridos no exercício anterior, ao qual pertenceu a despesa

sob o enfoque orçamentário, a despesas teriam sido R\$ 8.087.026,67, ou seja, superior em 2,5% ao estimado. Haja vista que a outra despesa expressiva foi relativa às transferências ao Conselho Federal de Enfermagem, que ocorreu devido à arrecadação em montante substancialmente superior ao previsto, não se identifica anormalidade significativa em relação as despesas nesse período.

- b) As despesas correntes totalizaram R\$ 7.887.775,08, o que representa valor superior em aproximadamente 2,6% em relação ao estimado, conforme já explicado, proveniente de transferências ao Cofen em montante superior ao previsto por conta da arrecadação em montante superior ao previsto.
- c) Já no tocante às despesas de capital, essas totalizaram R\$ 1.639.251,59, representando dispêndio superior ao estimado em 708%. Conforme explicado, essa despesa, principalmente composta pela aquisição de imóveis, é pertencente ao exercício anterior, tendo sido inscrita em restos a pagar. Também de acordo com o já mencionado, porquanto o cronograma de desembolso tenha sido elaborado em meados do mês de setembro/outubro de 2022, naquele momento era notadamente difícil estabelecer com precisão quando os pagamentos iriam ocorrer. Em que pese a ocorrência, considerando que o trimestre fechou em superávit de R\$ 6.529.791,86, não restou qualquer prejuízo para manutenção do equilíbrio financeiro da instituição.

4. DAS CONCLUSÕES

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

1. As receitas correntes no trimestre se mostraram substancialmente superiores ao previsto, na importância de R\$ 8.104.664,56, representando 101,9% acima do esperado;
2. As despesas foram executadas no trimestre em volume superior ao que foram fixadas, contudo, em que pese esse fato, considerando que as receitas também foram superiores, encerrou-se em superávit de R\$ 6.468.049,33.

3. Quanto aos fatos que ensejaram a ocorrência de despesas em montante superior ao estimado, tal fato se deu por conta de pagamento de restos a pagar relativos à aquisição de imóveis e pela transferência de recursos de cota parte ao Cofen, que foram superiores ao previsto por conta da arrecadação em montante superior.

Por todo exposto, resta concluir, por meio do presente relatório, que o Coren/PR se encontra com as contas equilibradas no que tange ao alinhamento das receitas e despesas.

É o relatório.

Curitiba, 26 de abril de 2023.

Luiz Antonio Schiminsky

Controlador-Geral

Portaria N^o 597/2022