

Conselho Regional de Economia – 2ª. Região – São Paulo

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS

PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2022

A Comissão de Tomada de Contas-2022 do Conselho Regional de Economia da 2ª. Região – São Paulo-CORECON-SP (CTC-CORECON-SP 2022), no uso das atribuições que lhe são conferidas pelas normas regimentais, após análise da documentação colocada à sua disposição, **recomenda a aprovação** das Contas do Primeiro Trimestre do Exercício de 2022. Essa recomendação é feita pela Comissão de pleno acordo entre seus membros titulares e suplentes.

O presente relatório de Tomada de Contas encontra-se fundamentado nas informações necessárias, fornecidas pela Contabilidade, conforme estabelece e determina o Art. 57, Cap. XII do Regimento do CORECON-SP. Os documentos analisados estão de acordo com as exigências estabelecidas pela Lei no. 4.320/64 e com as normas expedidas pelo Conselho Federal de Economia.

Foram utilizados para esse parecer os seguintes documentos:

- I. Balanço Orçamentário;
- II. Balanço Financeiro;
- III. Balanço Patrimonial;
- IV. Variações Patrimoniais;
- V. Balancete;
- VI. Comparativo da Receita;
- VII. Comparativo da Despesa Paga;

As considerações que seguem fundamentam-se nas demonstrações contábeis, orçamentárias, financeiras e patrimoniais:

I. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário para o exercício de 2022 previu receitas de R\$ 11.159.500,00 (onze milhões cento e cinquenta e nove mil e quinhentos reais), indicada na rubrica Receitas Correntes. Nessa rubrica Receitas Correntes destacam-se as Receitas de Contribuições Sociais, orçadas em R\$ 9.042.000,00 (nove milhões, e quarenta e dois mil reais), as Receitas Patrimoniais (Receitas de Valores Mobiliários) estimadas em R\$ 1.063.700,00 (Um milhão e sessenta e mil e setecentos reais), as Receitas de Serviços, orçadas em R\$ 261.800,00 (duzentos e sessenta e um mil e oitocentos reais) e as Outras Receitas Correntes, estimadas em R\$ 792.000,00 (setecentos e noventa e dois mil reais).

As Despesas Correntes foram orçadas em R\$ 10.856.009,00 (dez milhões oitocentos e cinquenta e seis mil e nove reais) Realizada no período R\$ 2.387.849,12 (dois milhões trezentos e oitenta e sete mil, oitocentos e quarenta e nove reais e doze centavos).

A execução orçamentária do 1º trimestre de 2022 apresentou um superávit de R\$ 2.773.193,50 (dois milhões, setecentos e setenta e três mil, cento e noventa e três reais e cinquenta centavos), resultado de Receitas Correntes realizadas de R\$ 5.161.008,22 (cinco milhões cento e sessenta e um mil, oito reais e vinte e dois centavos) e Despesas Correntes pagas de R\$ 2.387.814,72 (dois milhões trezentos e oitenta e sete mil, oitocentos e catorze reais e setenta e dois centavos).

Sempre é necessário ler com cuidado as comparações de Receitas e Despesas de um trimestre em uma instituição com as características do CORECON-SP. A Receita Corrente é concentrada no 1º trimestre de cada ano. A data limite para pagamento das contribuições sociais é o último dia de março de cada ano. Os pagamentos de contribuições posteriores a esse prazo, sejam elas vencidas no ano corrente ou de anos anteriores, são realizados com incidência de multa e juros.

Para efeito de comparação, a Receita de Contribuições Sociais de 2022 atingiu o valor de R\$ 4.414.060,74 (quatro milhões, quatrocentos e quatorze mil, sessenta reais e setenta e quatro centavos) ao final do 1º trimestre do ano passado. Neste ano de 2022 a Receita de Contribuições Sociais somou R\$ 4.583.487,88 (quatro milhões, quinhentos e oitenta e três mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e oitenta e oito centavos) no trimestre equivalente.

O principal item de Despesa a destacar foi o pagamento parcial de transferência da cota parte do COFECON no montante de R\$ 982.8 mil. Os demais itens da Despesa Corrente estão sendo executados dentro dos parâmetros previstos no orçamento.

II. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro reflete a comparação das Receitas e Despesas do trimestre e apresenta os respectivos saldos para o exercício seguinte. O saldo financeiro de caixa transferido para o segundo trimestre de 2022 atingiu o montante de R\$ 15.186.992,08 (quinze milhões cento e oitenta e seis mil, novecentos e noventa e dois reais e oito centavos).

Para efeito de comparação registre-se que, em dezembro de 2021, o saldo total transferido para o exercício seguinte (início de 2022) tinha alcançado o valor de R\$ 13.641.812,42 (treze milhões, seiscentos e quarenta e hum mil, oitocentos e doze reais e quarenta e dois centavos).

III. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial apresentou um Ativo Total no valor de R\$ 43.096.328,98 (quarenta e três milhões, noventa e seis mil e trezentos, trezentos e vinte oito reais e noventa e oito centavos) ao final de março de 2022. O Ativo Total do final do exercício de 2021 alcançou o montante de R\$ 37.012.446,00 (trinta e sete milhões, doze mil e quatrocentos e quarenta e seis reais).

A Dívida Ativa decorrente de anuidades atingiu o montante de R\$ 17.659.966,34 (dezessete milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil, novecentos e sessenta e seis reais e trinta e quatro centavos) ao final de março de 2022.

Pela importância da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial do CORECON-SP apresenta-se, a seguir, a composição dessa Dívida em 31.03.22:

DÉBITO EM ABERTO LANÇADOS EM DÍVIDA ATIVA

31/03/2022	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA	SUBTOTAL
ADMINISTRATIVA	1.732.755,80	761.574,11	2.494.329,91
EXECUTIVA	8.340.185,11	6.825.451,32	15.165.636,43
TOTAIS	10.072.940,91	7.587.025,43	17.659.966,34

IV. Despesa Realizada no Exercício – Janeiro a Março - 2022

As Despesas Correntes constantes do Balanço Orçamentário foram executadas no valor de R\$ 2.387.814,72 (dois milhões, trezentos e oitenta e sete mil oitocentos e catorze reais e setenta e dois centavos) no 1º trimestre de 2022.

Os principais itens de Despesas Correntes do 1º trimestre de 2022 foram os seguintes:

- Custas Judiciais – R\$ 42.905,57
- Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 455.014,24
- Benefícios a Pessoal e Assistenciais– R\$ 182.719,17
- Estagiários – R\$ 114.794,66
- Serviços Bancários – R\$ 37.282,47
- Locação de Bens Móveis e Imóveis e Cond. – R\$ 44.055,63
- Despesas com Delegacias – R\$ 104.318,03
- Serviços de Informática – R\$ 106.436,92
- Despesas com Correios – 87.930,67
- Outros Serviços de Pessoa Jurídica – R\$ 79.118,67
- Divulg. Impress.Documentos – R\$ 2.689,39
- Cota Parte – COFECON - R\$ 982.841,86.

Foram listados os principais itens da despesa corrente, a juízo da Comissão de Tomada de Contas.

V. Receita Realizada no Exercício – Janeiro a Março – 2022

Destacam-se, no quadro a seguir, as principais receitas que compõem a Receita Corrente do CORECON-SP, comparando os valores orçados e executados no primeiro trimestre de 2022:

Receita – Comparação entre Orçamento e Realização – Jan/Mar - 2022

Conta de Receita	Orçado (R\$)	Executado (R\$)	Orc./Realiz.(%)
Rec. Corrente	11.159.500,00	5.161.008,22	46,2
Receita Contrib. Social	9.042.000,00	4.583.487,88	50,7
Anuidade – Exerc. Anteriores	1.320.000,00	267.123,26	20,2
Rec. Serviços	261.800,00	45.964,04	17,6
Rec. Dívida Ativa	253.000,00	118.721,50	46,9

Fonte: Balanço Orçamentário - 2022

Até o momento foram realizadas 46,2% das Receitas Correntes previstas. Esse resultado pode levar à falsa impressão de uma baixa execução orçamentária no trimestre em função da concentração de Receitas de Contribuições Sociais no 1º trimestre do ano.

A depender do montante efetivamente executado nestas duas rubricas, a Receita será realizada no mesmo valor da Despesa executada, respeitada a previsão orçamentária de 2022.

VI. Recomendações

Ao analisar e propor a aprovação das contas do 1º trimestre de 2022, a CTC-CORECON-SP 2022 debateu e tomou a liberdade de sugerir medidas de aperfeiçoamento de gestão que permitam aumentar a transparência das futuras Tomadas de Conta:

A principal recomendação da Comissão como já adiantada no relatório anterior é a instalação de auditoria externa para aumentar a segurança e a transparência das informações analisadas pela atual e por futuras Comissões de Tomada de Contas. De forma complementar, sugerimos que a atual gestão avalie se é necessário constituir uma auditoria interna no CORECON-SP. Entendemos,

entretanto, que é necessária a contratação de uma auditoria externa para melhorar a confiabilidade, a transparência das informações e a governança corporativa da entidade.

VII. Considerações Finais

A longa crise econômica tem afetado todos os setores da economia brasileira e seria ilusório supor que a categoria dos economistas (pessoas física e jurídica) atravessasse ileso esse período. O principal indicador desse período desafiador será a capacidade do CORECON-SP realizar a previsão das Receitas de Contribuições Sociais ao longo de 2022.

Concluindo, a Comissão de Tomada de Contas-2022 do CORECON-SP destaca a transparência evidenciada na apresentação das demonstrações orçamentárias, contábeis, financeiras e patrimoniais. Seus membros podem atestar que foram obedecidos, e atendidos, os princípios que, necessariamente, devem nortear a gestão pública, dentre os quais sobressaem o da legalidade, da impessoalidade e o da moralidade. A Comissão, nessa oportunidade, recomenda a aprovação das contas do 1º trimestre de 2022.

São Paulo, 03 de maio de 2022.

A Comissão de Tomada de Contas-2022,

Carlos Eduardo Soares de Oliveira Jr. - Presidente

Antônio José Correa do Prado - titular

Julio Manuel Pires – titular

Luiz Paulo Rosemberg – suplente

Odilon Guedes – suplente

Vicente Oliveira - suplente