

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

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS

SEGUNDO TRIMESTRE DE 2022

A Comissão de Tomada de Contas-2022, do Conselho Regional de Economia da 2ª. Região – São Paulo-CORECON-SP (CORECON-SP – CTC - 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 Segundo 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.

Para emitir esse parecer foram utilizados os seguintes documentos que contém as demonstrações contábeis, orçamentárias e financeiras do CORECON-SP:

- i) Balanço Orçamentário;**
- ii) Balanço Financeiro;**
- iii) Comparativo da Receita;**
- iv) Comparativo da Despesa Paga;**
- v) Balanço Patrimonial;**
- vi) Variações Patrimoniais;**
- vii) Balancete.**

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.

- i) Balanço Orçamentário**

O Balanço Orçamentário para o exercício de 2022 previu receitas de R\$ 11.159.500,00 (onze milhões e cento e cinquenta e nove mil e quinhentos reais) na rubrica Receitas Correntes. A rubrica Receitas Correntes é composta por quatro principais GRUPOS de Receitas:

1. Receitas de Contribuições Sociais, orçadas em R\$ 9.042.000,00 (nove milhões e quarenta e dois mil reais);
2. Receita Patrimonial (Receitas de Valores Mobiliários) estimada em R\$ 1.063.700,00 (hum milhão e sessenta e três mil e setecentos reais);
3. Receita de Serviços estimada em R\$ 261.800,00 (duzentos e sessenta e um mil e oitocentos reais);
4. 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).

A execução orçamentária do 2º trimestre de 2022 apresentou um superávit de R\$ 122.732,74 (cento e vinte e dois mil, setecentos e trinta e dois mil reais e setenta e quatro centavos), resultado de Receitas Correntes realizadas de R\$ 2.356.542,88 (dois milhões trezentos e cinquenta seis mil, cento e quarenta e dois reais e oitenta e oito centavos) e Despesas Correntes empenhadas¹ de R\$ 2.233.810,14 (dois milhões, duzentos e trinta e três mil oitocentos e dez reais e catorze centavos).

Não foi registrada movimentação na rubrica Despesas de Capital.

A CORECON-SP – CTC – 2022 tem apontado que os resultados trimestrais (superávit ou déficit) devem ser avaliados em função da dinâmica orçamentária e financeira da entidade. O ponto principal refere-se à concentração das Receitas de Contribuições Sociais (anuidades) do CORECON-SP no 1º trimestre de cada ano.

Essas Receitas, são as principais Receitas da entidade. No 1º trimestre de 2022 foram realizadas Receitas Correntes no montante de R\$ 7.517.551,10 (sete milhões quinhentos e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e um reais e dez centavos) e Despesas Correntes pagas de R\$ 4.621.673,86 (quatro milhões, seiscentos e vinte um mil, seiscentos e setenta e três reais e oitenta e seis centavos. Assim, naquele trimestre foi registrado um superávit de R\$ 2.895.877,24 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, oitocentos e setenta e sete reais e vinte e quatro centavos).

A título de contribuir para melhor compreender a dinâmica de execução orçamentária e financeira do CORECON-SP ao longo de um exercício anual apresenta-se, no quadro a seguir, a comparação das receitas e despesas dos 2 primeiros trimestres de 2022:

Trimestre-2022	Receita Corrente (em R\$)	Despesa Corrente (em R\$)	Resultado (em R\$)
Primeiro	5.161.008,22	2.387.814,72	1.145.267,39
Segundo	2.356.542,88	2.233.810,14	122.732,74

Fonte: Balanço Orçamentário - 2022

ii) **Balanço Financeiro**

O Balanço Financeiro reflete a comparação das Receitas com as Despesas e apresenta os respectivos saldos para o exercício seguinte. No final do segundo trimestre de 2022 o saldo transferido atingiu o montante de R\$ 13.047.321,30 (treze milhões, e quarenta e sete mil, trezentos e vinte um reais e trinta centavos). Ao final do primeiro trimestre de 2022 o CORECON-SP registrava um saldo financeiro de R\$ 13.682.976,29 (treze milhões seiscentos e oitenta e dois mil, novecentos e setenta e seis reais e vinte e nove centavos).

iii) **Balanço Patrimonial**

O Ativo Total (Circulante e Não Circulante) atingiu o valor de R\$ 40.693.416,21 (quarenta milhões, seiscentos e noventa e três mil, quatrocentos e e dezesseis reais e vinte um centavos) ao final de junho de 2022.

Ao final do segundo semestre de 2022 a Dívida Ativa representava 58,46% do Ativo Total (R\$ 23,8 milhões). Por sua vez o Ativo Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) representava 15,73% do Ativo Total (R\$ 6,4 milhões). O Ativo Circulante, especialmente a disponibilidade de Caixa e Equivalentes, representava 25,8% da composição do Ativo Total à época (R\$10,5 milhões).

iv) Despesas Realizadas no Segundo Trimestre de 2022

As Despesas Correntes realizadas atingiram, no período de abril a junho de 2022, o valor de R\$ 2.233.810,14 (dois milhões e duzentos e trinta e três mil, oitocentos e dez reais e catorze centavos), montante ligeiramente superior ao total das despesas empenhadas (cerca de R\$ 169.643,46l a mais).

A seguir apresentamos os principais componentes das Despesas Correntes realizadas no trimestre:

- Despesas de Pessoal – R\$ 1.292.446,67
- Benefícios de Pessoal – R\$ 343.474,61
- Locação de Bens Móveis e Imóveis e Cond. – R\$ 87.875,37
- Despesas com Delegacias – R\$ 194.970,09
- Serviços de Informática – R\$ 200.791,04
- Estagiários – R\$ 11.856,47
- COFECON – Cota Parte - R\$ 1.371.147,88

Os itens das Despesas Correntes listados acima representaram 76% do total de Despesas realizadas no período.

v) Receitas Realizadas no Segundo Trimestre de 2022

A seguir são listadas as principais Receitas Correntes no segundo trimestre de 2022:

- a) Receita Corrente Realizada – R\$ 2.356.542,88 (21,12% da Receita Corrente orçada para o ano de 2022)
- b) Receita de Contribuições Sociais – R\$ 1.387.009,63 (12,43% da Receita orçada de Contribuições Sociais para o ano de 2022)

Destacam-se, no quadro a seguir, as principais receitas que compõem a Receita Corrente do CORECON-SP, comparando os valores orçados para o ano e executados até o segundo trimestre:

Receita – Comparação entre Orçamento e Realização – Abr/Jun - 2022

Conta de Receita	Orçado (R\$)	Executado (R\$)	Orc./Realiz.(%)
Rec. Corrente	11.159.500,00	7.517.551,10	67,4
Receita Contrib. Social	9.042.000,00	5.970.497,51	66,0
Anuidade – Exerc.	7.722.000,00	5.510.261,47	71,4
Anuidade – Exerc. Anteriores	1.320.000,00	460.236,04	34,9
Rec. Patrimonial	0	9.000,00	1
Rec. Serviços	261.800,00	39.851,12	15,22
Rec. Dívida Ativa	253.000,00	325.671,55	128,7

Fonte: Balanço Orçamentário - 2022

Até o momento foram realizadas 21,1% das Receitas Correntes previstas para o ano de 2022. As Contribuições Sociais representam a principal Receita do CORECON-SP. Até o segundo trimestre de 2022 foram executados 41,4% da previsão orçamentária para essa Receita. Nas demais rubricas de Receitas destaca-se, positivamente, a realização das receitas advindas da cobrança da Dívida Ativa

(128,7% da previsão anual). Com sinais de alerta verificam-se menores realizações nas contas de Receitas de Serviços (15,22%).

Com relação Receita Patrimonial temos a seguinte explicação no anexo encaminhado por e-mail (resumindo da forma seguinte):

As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos com base no fato gerador, que são as receitas auferidas pelo conselho regional e classificadas como:

- Contribuições de pessoas físicas e jurídicas;
- Exploração de Bens, Serviços e Direitos;
- Receitas Financeiras.

e Receita Patrimonial (11,0%). Neste caso explicado pela menor taxa básica de juros (SELIC) que vem afetando o rendimento das aplicações financeiras do CORECON-SP.

Nas Receitas Totais é importante frisar que a previsão orçamentária do CORECON-SP para 2022 foi elaborada considerando um evento não recorrentes a saber: o Congresso Paulista de Economia (2.022).

vi) Variações Patrimoniais Realizadas

Segundo nota explicativa divulgado pelo escritório de contabilidade

- Variações Patrimoniais Aumentativas:

As variações patrimoniais aumentativas apresentam os valores reconhecidos com base no fato gerador, que são as receitas auferidas pelo conselho regional e classificadas como:

- Contribuições de pessoas físicas e jurídicas;
- Exploração de Bens, Serviços e Direitos;
- Receitas Financeiras.

Pode-se apurar que houve um aumento significativo no superavit quando analisado o ano atual em relação ao ano anterior, precisamente 3.609% (três mil seiscientos e nove por cento) a mais que o exercício em questão, o que se deve basicamente a diminuição das despesas (em sua maioria despesas com sentenças judiciais).

Contribuições

As Contribuições compreendem a arrecadação do Conselho, cuja obrigação tem por fato gerador o pagamento de Anuidades dos Economistas e Empresas que exercem atividade de economia.

Exploração de Bens, Serviços e Direitos

As contas relacionadas a Exploração de Bens, Serviços e Direitos compreendem um modelo de arrecadação do Conselho, cujos fatos geradores são à utilização dos bens, serviços e direitos do Conselho Regional tais como a locação de salas, fiscalização, expedição de Carteiras Profissionais e Certidões.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, compreendem basicamente os rendimentos de Aplicações Financeiras realizadas pelo Conselho Regional.

Houve aumento significativo com relação a variação das aplicações financeiras de 437% (quatrocentos e trinta e sete por cento) quando comparado ao exercício anterior, o que auferiu ao Conselho o valor de R\$ 440.966,65 (quatrocentos e quarenta mil, novecentos e sessenta e seis reais e sessenta e cinco centavos) de variação aumentativa financeira dentro do período.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas compreendem os recebimentos relacionados à Fase Administrativa e Executiva de Pessoa Física e Jurídica, bem como as multas, Juros e Atualizações sobre tais recebimentos, além dos honorários advocatícios e outras receitas (compreendem recebimentos diversos, tais como reembolsos de processos).

Recomendações

Ao analisar e propor a aprovação das contas do 2º 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 anteriores 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.

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 ilesa 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 2º trimestre de 2022.

São Paulo, 13 de agosto 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

*13 de agosto de 2.2022.

Dia do Economista

Parabéns aos economistas!