

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

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2022

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

Foram utilizados para esse parecer os seguintes documentos:

- 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.

As considerações que se seguem fundamentam-se nos documentos relacionados acima:

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) na rubrica Receitas Correntes. Essa 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. Receitas de Serviços estimada em R\$ 261.800,00 (duzentos e sessenta e mil e oitocentos reais);
4. Outras Receitas Correntes orçadas em R\$ 792.000,00 (setecentos de noventa e dois mil reais).

Do mesmo modo que a previsão orçamentária de 2021, em 2022 também não foi estimado nenhum valor para as Receitas de Capital.

Em 2022, na previsão orçamentária para as Receitas, cabe destacar que a rubrica Outras Receitas Diversas foi estimada em R\$ 44.000,00 (quarenta e quatro mil reais).

Nos demais itens de Receita destacam-se as Receitas de Contribuições Sociais, orçadas em R\$ 9.042 milhões, as Receitas Patrimoniais (Receitas de Valores Mobiliários) estimadas em R\$ 1.063.700,00 (hum milhão e sessenta e três mil e setecentos reais) e Receitas relacionadas a Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Dívida Ativa.

As Despesas Correntes foram orçadas em R\$ R\$ 10.856.009,00 (dez milhões oitocentos e cinquenta e seis mil e nove reais) e as Despesas de Capital em R\$ 111.650,00 (cento e onze mil e seiscentos e cinquenta reais), totalizando Despesas de R\$ 11.159.500,00 (onze milhões cento e cinquenta e nove mil e quinhentos reais).

A execução orçamentária do 3º trimestre de 2022 apresentou um déficit de R\$ 642.455,64 (seiscentos, quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais e sessenta e quatro centavos), resultado de Receitas Correntes realizadas de R\$ 1.613.608,25 (hum milhão, seiscentos e treze mil, seiscentos e oito reais e vinte e cinco centavos) e Despesas Correntes realizadas de R\$ 2.101.515,33 (dois milhões, cento e um mil e quinhentos e quinze reais e trinta e três centavos).

Como mencionado acima, dois itens de Despesa contribuíram para elevar o déficit do 3º trimestre de 2022. Na rubrica Despesa com Sentença Judicial foram desembolsados R\$ 642,4 mil.

Como registrado em pareceres anteriores, para melhor compreender a natureza desse déficit do 3º trimestre de 2022, é necessário avaliar o padrão de execução orçamentária de nossa entidade. As Receitas de Contribuições Sociais do CORECON-SP são concentradas no 1º trimestre de cada ano. É a principal fonte de Receita da entidade. As Despesas, por sua vez, são distribuídas regularmente ao longo do exercício. Em anos típicos, a execução orçamentária do CORECON-SP tende a apresentar superávit no 1º trimestre e déficits nos 3 trimestres seguintes. Esses déficits, todavia, não resultam necessariamente em déficit anual.

No quadro a seguir são apresentados os números da execução orçamentária dos 3 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	2.773.193,50
Segundo	1.819.256,84	2.782.585,70	122.732,74
Terceiro	1.613.608,25	2.101.515,33	-487.907,08

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 terceiro 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 segundo 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).

O Balanço Financeiro traz os saldos, após a comparação das Receitas e Despesas, para o período seguinte. O saldo transferido, no início do terceiro trimestre de 2022, atingiu o montante de R\$ 13.715.056,81 (onze milhões, setecentos e quinze mil, cinquenta e seis reais e oitenta e um centavos).

Para efeito de comparação registre-se que o saldo total, em dezembro de 2021, transferido para o exercício seguinte, atingiu o valor de R\$ 13.643.518,53 (treze milhões, seiscentos e quarenta e três mil, quinhentos e dezoito reais e cinquenta e três centavos).

Esse saldo deve continuar em queda em função da redução prevista do ativo financeiro para suportar as despesas dos eventos não recorrentes no exercício de 2022.

Vale lembrar que as quedas do ativo e do saldo financeiro estavam previstas na elaboração da peça orçamentária de 2022.

iii) Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial apresentou um Ativo Total (Circulante + Não Circulante) no valor de R\$ 39.866.816,48 (trinta e nove milhões oitocentos e sessenta e seis mil e quarenta e oito centavos) ao final de setembro de 2022. O Ativo Total, ao final do exercício de 2020, atingiu o valor de R\$ 36.726.902,37 (trinta e seis milhões, setecentos e vinte e seis mil, novecentos e dois reais e trinta e sete centavos). Houve uma variação negativa de R\$ 1.963.934,17 (hum milhão, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e trinta e quatro reais e dezessete centavos), queda de 5,3% nesse período de 2021. Essa queda é basicamente explicada pela diminuição do Ativo Financeiro do CORECON-SP.

O montante da Dívida Ativa atingiu R\$ 23.787,7 milhões ao final de setembro de 2022. O Ativo Financeiro alcançou o valor de R\$ 11,8 milhões e o Ativo Imobilizado registrou a cifra de R\$ 6,4 milhões no final de setembro de 2022. O valor do Patrimônio Líquido estava em R\$ 39,9 milhões no mesmo período.

iv) Despesa Realizada no Exercício – Janeiro a Setembro - 2022

As Despesas Correntes atingiram, no período de janeiro a setembro de 2022, o valor de R\$ 6.723.199,19 (seis milhões, setecentos e vinte e três mil, cento e noventa e nove reais e dezenove centavos).

Os componentes principais das Despesas foram os seguintes:

- Pessoal e Encargos – R\$ 1,84 milhão
- Benefícios – R\$ 531,6 mil
- Despesa com Correios – 175,8 mil
- Locação de Bens Móveis e Imóveis e Cond. – R\$ 131,7 mil
- Despesas com Delegacias – R\$ 285,9 mil
- Serviços de Informática – R\$ 389,8 mil

- Estagiários – R\$ 379,2 mil
- Outros Serviços de PJ (inclui Contabilidade) – R\$ 377,3 mil
- Congressos, Seminários e Eventos – R\$ 226,9 mil

As transferências intragovernamentais (COFECON), por seu lado, chegaram a R\$ 1,59 milhão.

Acima foram listados os principais itens da despesa corrente (acima de R\$ 100 mil), a juízo da Comissão de Tomada de Contas.

v) Receita Realizada no Exercício – Janeiro a Setembro – 2022

A análise da Receita Corrente no exercício de 2022 apresenta as seguintes informações:

- Receita Corrente Realizada – R\$ 7,9 milhões (81,18% da Receita Corrente orçada para 2022)
- Receita de Contribuições Sociais – R\$ 6,5 milhões (71,9% da Receita orçada de Contribuições Sociais)

Destacam-se, no quadro a seguir, os principais itens de Receita que compõem a Receita Corrente do CORECON-SP, comparando os valores orçados e executados até o terceiro trimestre de 2022:

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

Conta de Receita	Orçado (R\$)	Executado (R\$)	Orc./Realiz.(%)
Rec. Corrente	11.159.500,00	9.131.159,35	81,8
Receita Contrib. Social	9.042.000,00	6.502.534,75	71,9
Anuidade – Exerc.	5.482.400,00	3.892.524,18	71,0
Anuidade Exerc. Ant.	858.000,00	455.105,91	53,04
Rec. Diversas	511.500,00	761.011,38	148,71
Rec. Patrimonial	1.063.700,00	27.000,00	2,54
Rec. Dívida Ativa	253.000,00	757.476,89	299,4

Fonte: Comparativo da Receita - 2022

Até o momento foram realizadas 81,8% das Receitas Correntes previstas. Mais uma vez destaca-se, positivamente, a realização das receitas advindas da cobrança da

Dívida Ativa (299,4% do orçamento anual previsto). De um lado, essa arrecadação reflete o esforço de gestão da direção da entidade para resgatar parte dessa dívida ativa. De outro, acende um sinal de alerta sobre a dificuldade de cobrar, nas datas previstas, as anuidades das pessoas físicas e jurídicas filiadas ao CORECON-SP. Essa dificuldade de realização da cobrança no exercício vigente resulta no acúmulo futuro dessa dívida.

A execução da Receita Patrimonial encontra-se bem abaixo do valor orçado para o ano. Esse resultado decorre das baixas taxas de juros que afetam o rendimento das aplicações financeiras do CORECON-SP.

Considerações Finais

Até o 3º trimestre de 2022 as despesas regulares para o funcionamento da entidade foram executadas dentro do previsto.

Nos próximos 3 meses será necessário recorrer às receitas extraordinárias que terão como contrapartida a redução do ativo financeiro e que suportarão as despesas regulares e não recorrentes do último trimestre de 2022.

Pelas disposições regimentais do sistema COFECON/CORECONs, essa CTC – 2022 – CORECON-SP encerrará seus trabalhos com a elaboração do parecer do 3º trimestre de 2022.

À contribuição para a futura Comissão de Tomada de Contas, em 2023, a CTC – 2022 – CORECON-SP toma a liberdade de listar, em seguida, algumas recomendações para a gestão orçamentária da entidade considerando os desafios nos próximos anos:

RECOMENDAÇÕES

1) Fundamentar o Orçamento e sua revisão em Relatório de Premissas amparado ainda no Princípio da Continuidade, de forma que se possa observar sua realidade diante da atividade interna do CORECON-SP, assim como a conjuntura econômica;

2) Diagnosticar com precisão e de forma realista o montante realizável da Dívida Ativa, considerando a situação econômica da categoria, as disposições legais e a estrutura de fiscalização do CORECON-SP;

3) Será desejável, e bem vindo, um adicional esforço de fiscalização, sobretudo com relação às pessoas jurídicas, às informações da Junta Comercial;

4) Na dimensão de gestão, a CTC – 2022 - CORECON-SP, diante dos desafios apresentados reafirma a necessidade de contratar, uma auditoria externa anual para aumentar a confiabilidade e a transparência das informações do CORECON-SP, o que por si só já inibirá atos ilícitos na gestão dos recursos, além de corrigir, orientar e formalizar cumplicidade com a governança corporativa e boas práticas do CORECON-SP.;

5) Como autarquia, o que lhe impõe certas restrições, o CORECON-SP precisa verificar a viabilidade de remunerar suas disponibilidades de caixa de forma mais atrativa, seja buscando aplicações mais competitivas, seja negociando reciprocidades nos bancos em que mantém conta, como arrecadação de anuidades. Uma das formas seria negociar a taxa de administração dos fundos sugeridos para aplicação;

6) Serviços bancários devem ser discutidos junto ao gerente do banco em busca de tarifas mais realistas, considerando-se a reciprocidade dos recursos aplicados junto ao banco e a arrecadação das anuidades realizadas pelo banco em nome do CORECON-SP, minimizando então as despesas com serviços bancários;

Por fim, a Comissão de Tomada de Contas - 2022 do CORECON-SP destaca a transparência na apresentação das demonstrações contábeis, financeiras, orçamentárias e patrimoniais.

São Paulo, 07 de novembro 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