



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

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS 2023

SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023

A Comissão de Tomada de Contas do Conselho Regional de Economia da 2ª. Região – São Paulo para o exercício de 2023 (CTC – 2023 - CORECON-SP), formalizada pela Resolução nº 766/2023, no uso das atribuições conferidas pelo art. 57 do Regimento Interno do Corecon-SP e Seção II, art. 5º da Resolução COFECON nº 1841/2010, após análise da documentação colocada à sua disposição, **recomenda a aprovação das Contas do Segundo Trimestre do Exercício de 2023**, com a aquiescência de seus membros titulares e suplentes.

O presente relatório está fundamentado nas informações extraídas dos registros contábeis disponibilizados, conforme estabelece e determina o Art. 57, Cap. XII do Regimento do CORECON-SP.

Foram utilizados para esse parecer os seguintes documentos:

- ✓ Balanço Orçamentário;
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Variações Patrimoniais;
- ✓ Balancete;
- ✓ Comparativo da Receita Prevista X Arrecadada;
- ✓ Comparativo da Despesa Autorizada X Empenhada;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Razão Contábil.



As considerações que seguem fundamentam-se nas demonstrações contábeis, orçamentárias, financeiras e patrimoniais, envidando-se esforços em se preservar o padrão/estrutura de análises adotado nos exercícios precedentes, possibilitando análises retrospectivas.

I. Balanço Orçamentário (com auxílio do Comparativo da Receita Prevista/Arrecadada)

Conforme já abordamos no parecer relativo ao primeiro trimestre, o Balanço Orçamentário para o exercício de 2023 previu receitas de R\$ 10.356.000,00 (dez milhões trezentos e cinquenta e seis mil reais), indicada na rubrica Receitas Correntes¹, da qual se destacam:

Receitas de Contribuições Sociais² orçadas em R\$ 7.000.000,00 (sete milhões de reais);

Receitas Financeiras³ orçadas em R\$ 2.050.000,00 (dois milhões e cinquenta mil reais);

Outras Receitas Correntes⁴ orçadas em R\$ 1.100.000,00 (um milhão e cem mil reais);

Receitas de Exploração de Bens e Serviços⁵ orçadas em R\$ 206.000,00 (duzentos e seis mil reais).

¹ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1

² Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.1

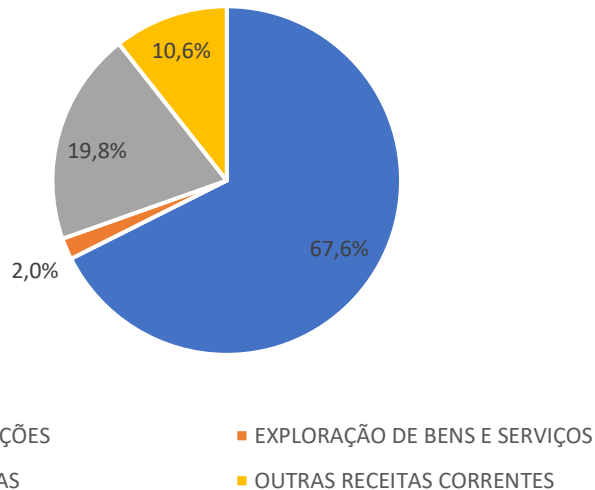
³ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.3

⁴ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.4

⁵ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.2

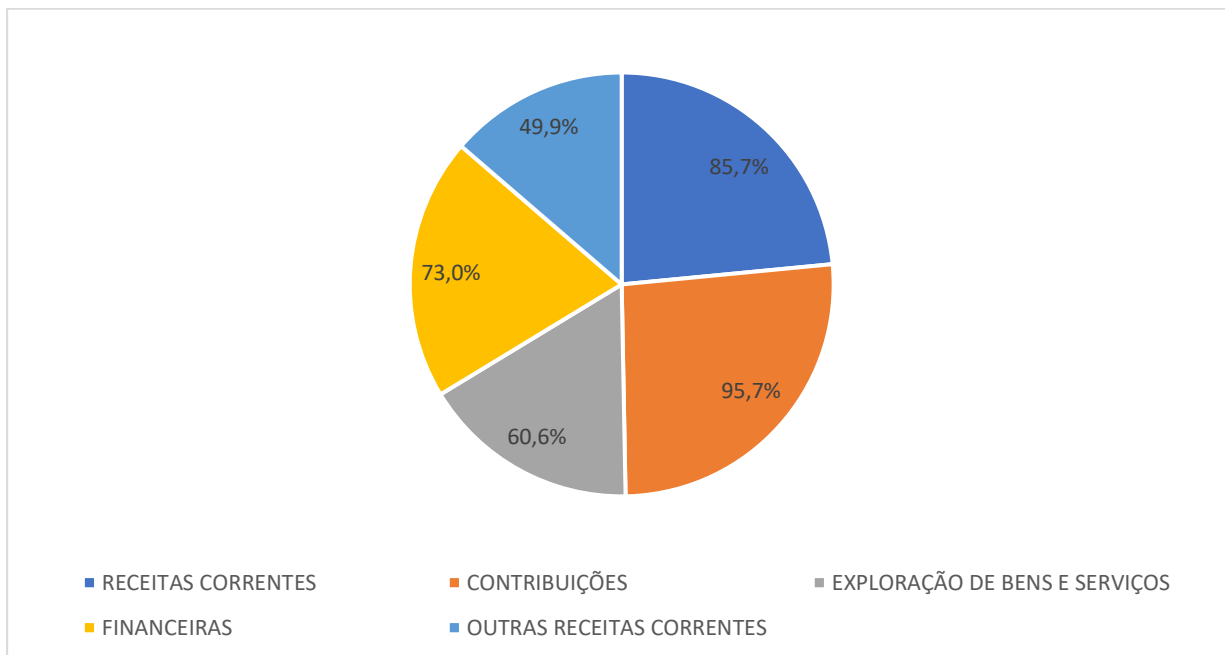


BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DISTRIBUIÇÃO DAS RECEITAS PREVISTAS



Neste Segundo Trimestre/2023, as Receitas Correntes Realizadas totalizaram R\$ 2.786.966,48 (de 01/04/2023 a 30/06/2023) que, somada às Receitas Correntes Realizadas no Primeiro Trimestre/2023 (R\$ 6.083.689,80) perfaz R\$ 8.870.656,28. Assim, já foram realizadas 85,66% do total das Receitas Correntes previstas para o exercício de 2023 (R\$ 10.356.000,00), distribuindo-se como segue (em valores acumulados):

- ✓ R\$ 6.700.252,83 de Receitas de Contribuições (95,7% do previsto);
- ✓ R\$ 1.496.470,96 de Receitas Financeiras (73,0% do previsto);
- ✓ R\$ 549.065,00 de Outras Receitas Correntes (49,9% do previsto);
- ✓ R\$ 124.863,09 de Receitas de Exploração de Bens e Serviços (60,6% do previsto).



II. Despesas Correntes

Para o exercício de 2023, as Despesas Correntes⁶ foram orçadas em R\$ 9.904.000,00 (nove milhões novecentos e quatro mil reais), destacando-se:

- ✓ Despesas com Pessoal⁷ da ordem de R\$ 3.965.000,00 (três milhões novecentos e sessenta e cinco mil reais);
- ✓ Uso de Bens e Serviços⁸ de R\$ 3.272.000,00 (três milhões duzentos e setenta e dois mil reais);
- ✓ Despesas Tributárias e Contributivas⁹ de R\$ 1.830.000,00 (um milhão oitocentos e trinta mil reais);
- ✓ Outras Despesas Correntes¹⁰ orçadas em R\$ 380.000,00¹¹

⁶ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1

⁷ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.1

⁸ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.3

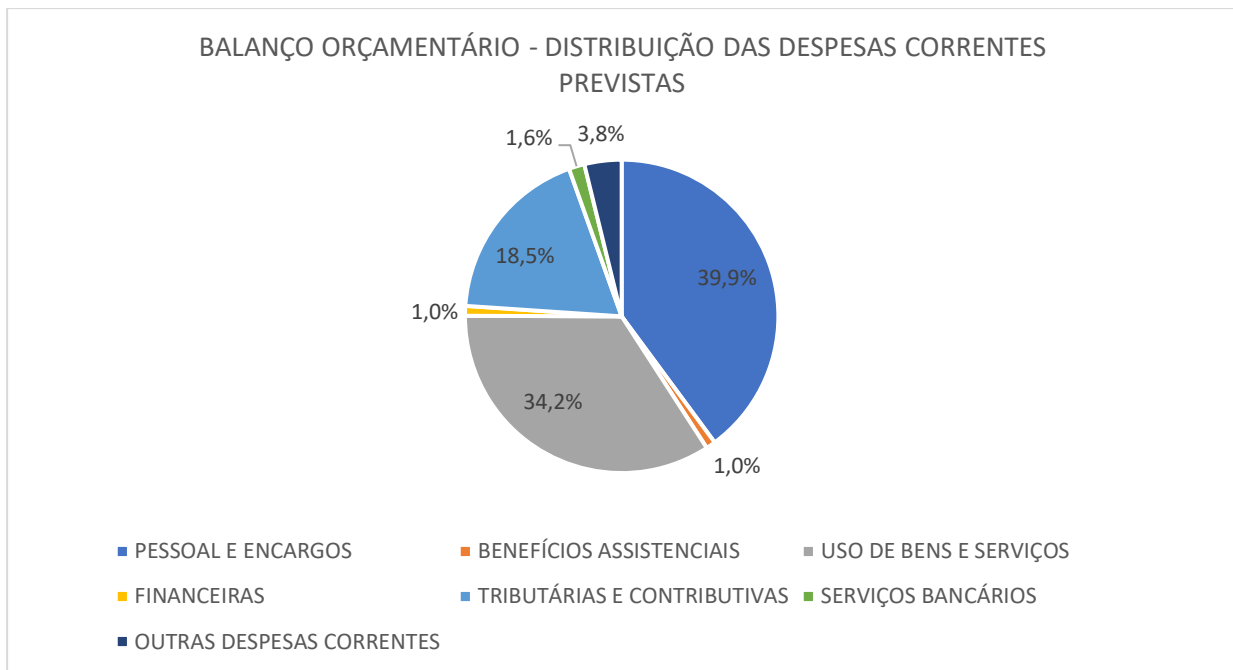
⁹ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.6

¹⁰ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.9

¹¹ Remanejamento orçamentário aprovado pelo plenário.



✓ Benefícios Assistenciais R\$ 97.000,00¹² (noventa e sete mil reais).



As Despesas Correntes Liquidadas no Segundo Trimestre/2023 perfizeram R\$ 1.892.648,12 que, somadas ao Primeiro Trimestre/2023, totalizam R\$ 4.249.668,23, correspondendo a 42,9% da dotação anual atual, distribuindo-se da seguinte forma:

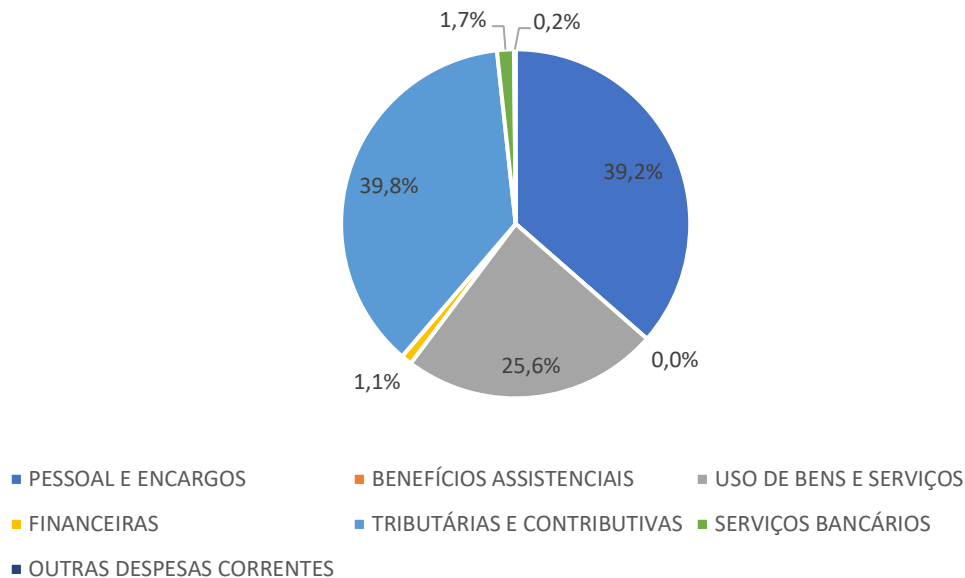
- ✓ R\$ 1.572.549,44 Despesas Tributárias e Contributivas (39,2%¹³);
- ✓ R\$ 1.548.813,35 de despesas com Pessoal e Encargos (39,8%);
- ✓ R\$ 1.012.160,02 de Uso de Bens e Serviços (25,6%);
- ✓ R\$ 66.804,55 de Serviços Bancários (1,7%);
- ✓ R\$ 43.110,62 de despesas Financeiras (1,1%);
- ✓ R\$ 6.230,25 de Outras Despesas Correntes (0,2%).

¹² Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.2

¹³ Proporção em relação à dotação anual



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - PROPORÇÃO DAS DESPESAS
CORRENTES LIQUIDADAS



A execução orçamentária acumulada até este 2º Semestre de 2023, computando-se também a previsão de Receitas de Capital (R\$ 14.000,00) resultou em superavit de R\$ 4.622.419,83 (Quatro milhões seiscientos e vinte e dois mil, quatrocentos e dezenove reais e oitenta e três centavos).

III. Destaques às Receitas de Contribuições

Análises comparativas em relação ao mesmo período dos exercícios precedentes revelam que no 1º Semestre de 2023 a Receita de Contribuições (realizada) totalizou R\$ 6.700.252,83 contra R\$ 5.970.497,15 no 1º Semestre de 2022, mantendo expressivo incremento de mais de 12%.



IV. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro tem por objetivo atender ao disposto no art. 103 da Lei 4.320/64, evidenciando as receitas e despesas orçamentárias bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

O saldo Disponível para o 3º trimestre de 2023 atingiu o montante de R\$ 16.884.732,94 (dezesseis milhões oitocentos e oitenta e quatro mil, setecentos e trinta e dois reais e noventa e quatro centavos), ante R\$ 12.248.712,70 (doze milhões, duzentos e quarenta e oito mil, setecentos e doze reais) de saldo Disponível do exercício anterior (2022).

V. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial encerrado em 30/06/2023 revela Ativo Total de R\$ 49.366.658,09 (quarenta e nove milhões trezentos e sessenta e seis mil seiscentos e cinquenta e oito reais), ante R\$ 45.270.677,94 (quarenta e cinco milhões duzentos e setenta mil, seiscentos e setenta e sete reais) em 31/12/2022, representando evolução de 9,05%.

Destaca-se a Dívida Ativa não Tributária que atingiu R\$ 25.933.827,59, ante R\$ 26.474.605,98 do exercício anterior, isto é, 0,9% menor. Demonstramos a seguir a composição desta relevante rubrica:

Descrição	31/12/2022	30/06/2023
ANUIDADES	R\$ 26.474.605,98	R\$ 25.933.827,59
Fase Executiva - PF	R\$ 3.617.074,71	R\$ 3.197.820,77
Fase Executiva - PJ	R\$ 4.868.131,92	R\$ 4.793.202,76
Fase Administrativa - PF	R\$ 12.320.197,82	R\$ 12.302.170,28
Fase Administrativa - PJ	R\$ 6.145.025,54	R\$ 6.116.457,79
(-) Fase Execução	-R\$ 475.824,01	-R\$ 475.824,01



VI. Recomendações

Reiteramos as recomendações formuladas nos pareceres precedentes, enfatizando-se uma vez mais os benefícios que uma auditoria especializada poderá representar sobre os registros e demonstrativos contábeis que espelham a posição patrimonial da entidade, bem como a contabilização das Depreciações dos Ativos Imobilizados e suas baixas, Amortizações inerentes a Bens Intangíveis, Imobilizações de Bens Duráveis na forma definida pela legislação e, por fim, a observância dos preceitos ditados pela NBC TSP 11, de 18/10/2018.

VII. Considerações Finais

As demonstrações analisadas tornam a evidenciar os frutos da série saneamentos e de melhorias contínuas que vem sendo implementadas pela atual gestão, suplantando com êxito as estimativas.

Concluindo, a Comissão de Tomada de Contas-2023 do CORECON-SP recomenda a aprovação das contas do 2º trimestre de 2023.

São Paulo, 31 de julho de 2023.

A Comissão de Tomada de Contas-2023

Conselheiro José Marcos de Campos - Presidente

Conselheiro Haroldo da Silva - Membro Titular

Conselheiro Gil Marcos Clarindo dos Santos – Membro Titular

Conselheiro Luiz Paulo Rosenberg – Membro Suplente

Conselheiro Antonio José Correa do Prado – Membro Suplente

Conselheiro Julio Manuel Pires – Membro Suplente