



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

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS 2023

TERCEIRO 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 Terceiro 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 nos pareceres relativos ao primeiro e segundo trimestres, 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

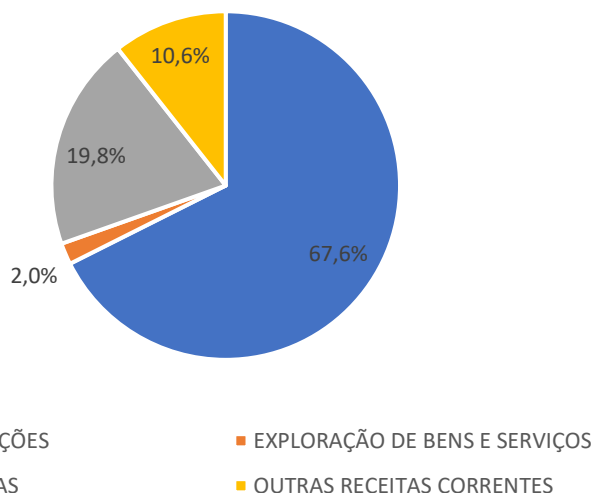
³ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.3

⁴ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.4

⁵ Balanço Orçamentário, Rubrica contábil 6.2.1.2



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DISTRIBUIÇÃO DAS RECEITAS PREVISTAS

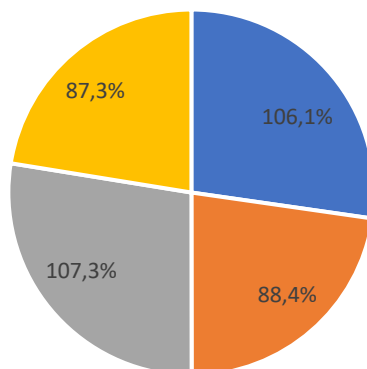


Neste Terceiro Trimestre/2023, as Receitas Correntes arrecadadas totalizaram R\$ 10.768.296,95. Assim, já foram realizadas 104,00% do total das Receitas Correntes previstas para o exercício de 2023 (R\$ 10.356.000,00), distribuindo-se como segue (em valores acumulados):

- ✓ R\$ 7.426.367,20 de Receitas de Contribuições (104,0% do previsto);
- ✓ R\$ 2.199.568,91 de Receitas Financeiras (107,3% do previsto);
- ✓ R\$ 960.337,39 de Outras Receitas Correntes (87,3% do previsto);
- ✓ R\$ 182.019,05 de Receitas de Exploração de Bens e Serviços (88,4% do previsto).



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DISTRIBUIÇÃO DAS RECEITAS REALIZADAS



■ CONTRIBUIÇÕES ■ EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS ■ FINANCEIRAS ■ OUTRAS RECEITAS CORRENTES

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\$ 3.800.000,00⁸ (três milhões e oitocentos mil reais);
- ✓ Uso de Bens e Serviços⁹ de R\$ 3.467.000,00⁸ (três milhões quatrocentos e sessenta e sete mil reais);
- ✓ Despesas Tributárias e Contributivas¹⁰ de R\$ 2.110.000,00⁸ (dois milhões cento e dez mil reais);
- ✓ Outras Despesas Correntes¹¹ orçadas em R\$ 220.000,00⁸

⁶ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1

⁷ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.1

⁸ Remanejamento orçamentário aprovado pelo plenário de 06/09/2023

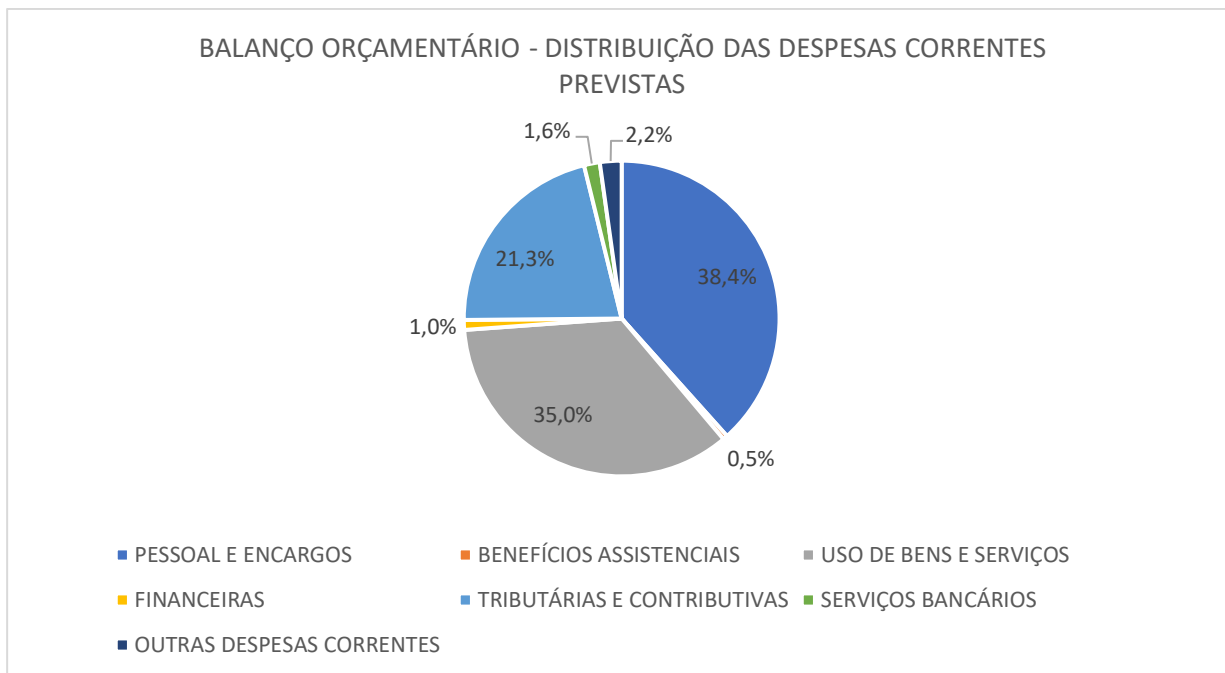
⁹ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.3

¹⁰ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.6

¹¹ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.9



- ✓ Serviços Bancários¹² de R\$ 160.000,00 (cento e sessenta mil reais)
- ✓ Benefícios Assistenciais¹³ de R\$ 47.000,00⁸ (quarenta e sete mil reais).



As Despesas Correntes Liquidadas até o Terceiro Trimestre/2023 (01/01 a 30/09/2023) totalizam R\$ 6.160.235,96, correspondendo a 62,2% da dotação anual atual, distribuindo-se da seguinte forma:

- ✓ R\$ 1.838.701,01 de Despesas Tributárias e Contributivas (18,6 %¹⁴);
- ✓ R\$ 2.384.301,52 de despesas com Pessoal e Encargos (24,1%);
- ✓ R\$ 1.746.540,68 de Uso de Bens e Serviços (17,6%);
- ✓ R\$ 80.971,70 de Serviços Bancários (0,8%);
- ✓ R\$ 50.193,98 de despesas Financeiras (0,5%);

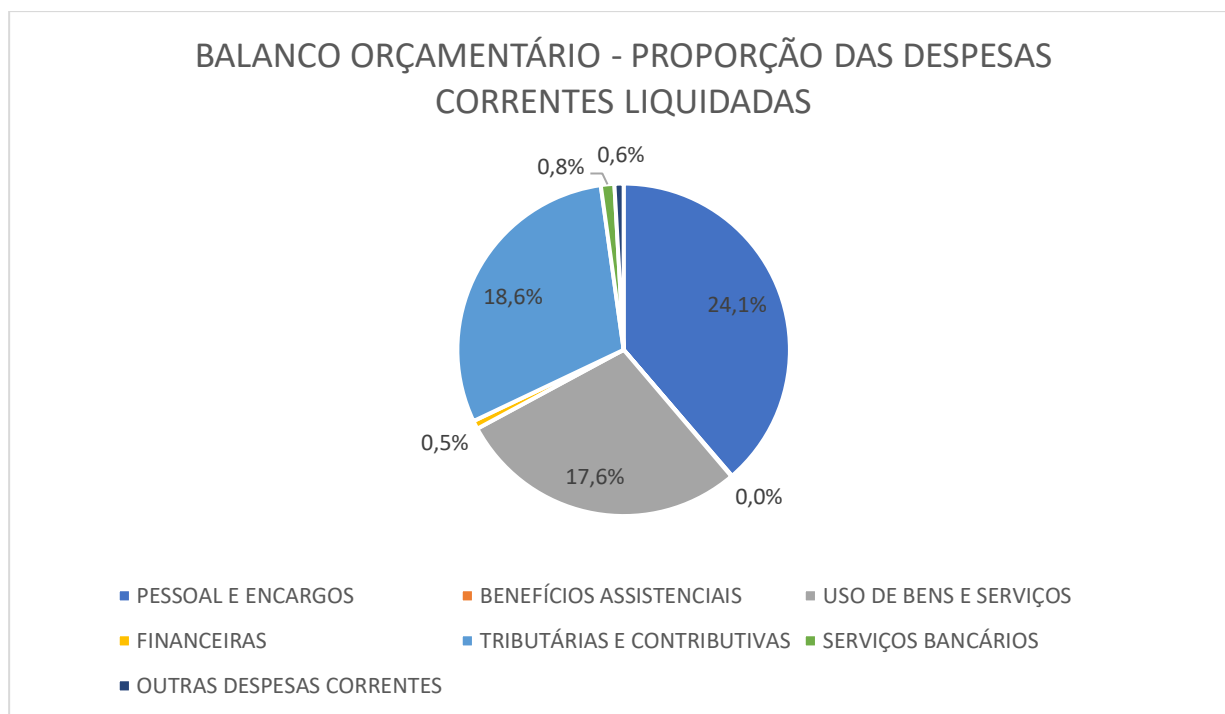
¹² Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.7

¹³ Balanço Orçamentário, rubrica 6.3.1.2

¹⁴ Proporção em relação à dotação anual



✓ R\$ 54.949,45 de Outras Despesas Correntes (0,6%).



A execução orçamentária acumulada até este 30/09/2023 resultou em superavit de R\$ 4.313.831,04 (Quatro milhões trezentos e treze mil oitocentos e trinta e um reais e quatro centavos).

III. Destaques às Receitas de Contribuições

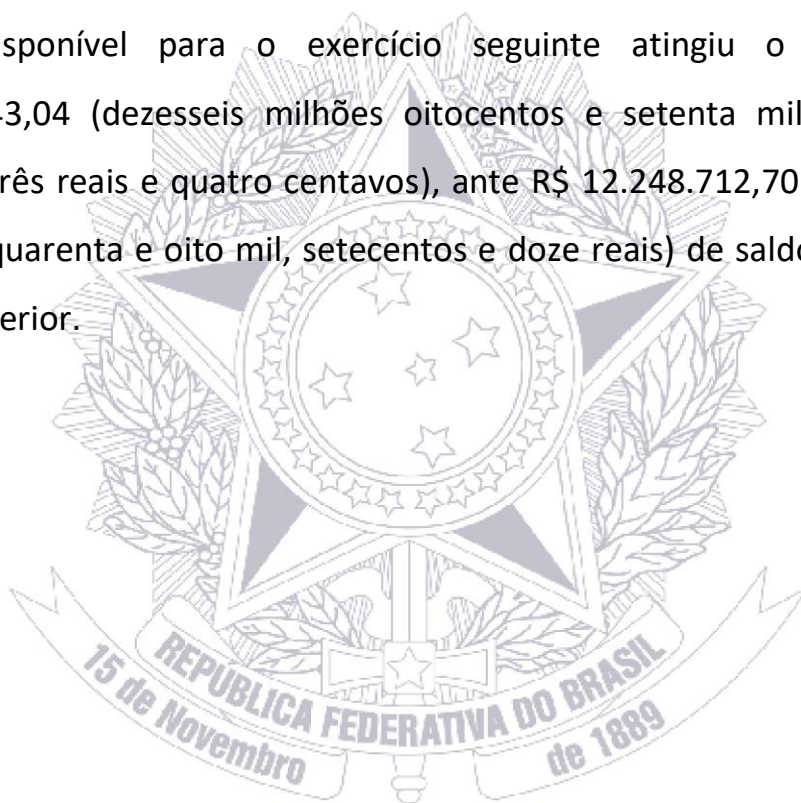
Análises comparativas em relação ao mesmo período dos exercícios precedentes revelam que no 3º Trimestre de 2023 a Receita de Contribuições (arrecadada no período) totalizou R\$ 726.114,37 contra R\$ 532.037,24 no 3º Semestre de 2022, com expressivo incremento de mais de 17,5%. Comparando-se a arrecadação no exercício (01/01 a 30/09 de cada ano), tem-se R\$ 7.426.367,20 até 30/09/2023, ante R\$ 6.502.534,75 até 30/09/2022, incremento da ordem de 14,2%.



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 exercício seguinte atingiu o montante de R\$ 16.870.743,04 (dezesesseis milhões oitocentos e setenta mil, setecentos e quarenta e três reais 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.





V. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial encerrado em 30/09/2023 revela Ativo Total de R\$ 49.004.744,70, ante R\$ 45.270.677,94 em 31/12/2022, representando evolução de 8,25%.

Destaca-se a Dívida Ativa não Tributária que atingiu R\$ 25.555.730,93, ante 26.474.605,98 do exercício anterior, isto é, 3,6% menor.

descrição	31/12/2022	30/09/2023
ANUIDADES	R\$ 26.474.605,98	R\$ 25.555.730,93
Fase Executiva - PF	R\$ 3.617.074,71	R\$ 2.877.344,58
Fase Executiva - PJ	R\$ 4.868.131,92	R\$ 4.772.235,19
Fase Administrativa - PF	R\$ 12.320.197,82	R\$ 12.288.200,97
Fase Administrativa - PJ	R\$ 6.145.025,54	R\$ 6.093.774,20
(-) Fase Execução	-R\$ 475.824,01	-R\$ 475.824,01

VI. Recomendações

Reiteramos uma vez mais as recomendações formuladas nos pareceres precedentes, face aos benefícios que uma auditoria especializada representa. Ainda remanesce pendente a contabilização das Depreciações dos Ativos Imobilizados e suas baixas, Amortizações inerentes a Bens Intangíveis, Imobilizações de Bens Duráveis na forma definida pela legislação.



VII. Considerações Finais

As demonstrações analisadas evidenciam uma vez mais o sucesso da série saneamentos e de melhorias contínuas que vem sendo implementadas pela atual gestão.

Concluindo, a Comissão de Tomada de Contas-2023 do CORECON-SP recomenda a aprovação das contas do 3º trimestre de 2023.

São Paulo, 31 de outubro 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 Rosemberg – Membro Suplente

Conselheiro Antonio José Correa do Prado – Membro Suplente

Conselheiro Julio Manuel Pires – Membro Suplente