



Conselho Regional de Economia - 2ª Região - São Paulo

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS 2024

1º Trimestre de 2024

A Comissão de Tomada de Contas do Conselho Regional de Economia da 2ª Região - São Paulo para o exercício de 2024 (CTC - 2024 - CORECON-SP), formalizada pela Resolução nº 799/2024, 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 1º Trimestre de 2024.**

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, no confronto com amostras de documentação de suporte, o Parecer da CTC do 1º Trimestre de 2023 como comparativo e, quando necessário, em informações e esclarecimentos junto a gerência executiva e o escritório de Contabilidade responsável pela escrituração.

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;

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 adicionais.



I. Balanço Orçamentário

Balanço Orçamentário

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 31/03/2024

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.200.000,00	12.200.000,00	6.075.262,92	6.124.737,08
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.050.000,00	8.050.000,00	5.035.711,66	3.014.288,34
6.2.1.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	245.000,00	245.000,00	62.596,80	182.403,20
6.2.1.3	FINANCEIRAS	2.740.000,00	2.740.000,00	496.512,92	2.243.487,08
6.2.1.4	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.165.000,00	1.165.000,00	480.411,84	684.588,16
6.2.1.9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	29,70	-29,70
	TOTAL DAS RECEITAS:	12.200.000,00	12.200.000,00	6.075.262,92	6.124.737,08

TOTAL GERAL:

6.075.262,92

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	11.847.000,00	11.847.000,00	2.631.082,91	2.626.106,87	9.215.917,09
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	4.690.000,00	4.690.000,00	988.496,97	983.544,63	3.701.503,03
6.3.1.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	3.847.000,00	3.847.000,00	411.399,06	411.399,06	3.435.600,94
6.3.1.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.305.000,00	2.305.000,00	1.187.352,43	1.187.362,43	1.117.647,57
6.3.1.7	SERVIÇOS BANCÁRIOS	0,00	0,00	33,70	0,00	-33,70
6.3.1.9	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.005.000,00	1.005.000,00	43.800,75	43.800,75	961.199,25
6.3.2	DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL	353.000,00	353.000,00	0,00	0,00	353.000,00
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	353.000,00	353.000,00	0,00	0,00	353.000,00
	TOTAL DAS DESPESAS:	12.200.000,00	12.200.000,00	2.631.082,91	2.626.106,87	9.568.917,09
	SUPERÁVIT			3.444.180,01		
	TOTAL GERAL:			6.075.262,92		

A Receita Corrente para o exercício de 2024 foi definida em R\$ 12.200.000,00, 18,7% superior a de 2023, com destaque para Receitas de Contribuições Sociais (+15%) e Receitas Financeiras (+33,7%). Já a Despesa Corrente foi definida em R\$ 11.847.000,00, superior em 19,6% a de 2023, com destaque para Tributárias e Contributivas (+25,9%), Pessoal (+18,3%) e Outras (+81,9%) que contemplam de forma majoritária despesas com o Congresso Paulista de Economia a ser realizado em agosto.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO / COMPARATIVO PREVISÃO 2023 E 2024

	2023	AV %	2024	AV %	AH %
Receitas Correntes	10.356.000,00	100,00	12.200.000,00	100,00	17,81
- Contribuições Sociais	7.000.000,00	67,59	8.050.000,00	65,98	15,00
- Financeiras	2.050.000,00	19,80	2.740.000,00	22,46	33,66
- Outras	1.100.000,00	10,62	1.165.000,00	9,55	5,91
- Exploração Bens e Serviços	206.000,00	1,99	245.000,00	2,01	18,93
Despesas Correntes	9.904.000,00	100,00	11.847.000,00	100,00	19,62
- Com Pessoal	3.965.000,00	40,03	4.690.000,00	39,59	18,28
- Uso Bens e Serviços	3.272.000,00	33,04	3.847.000,00	32,47	17,57
- Tributárias e Contributivas	1.830.000,00	18,48	2.305.000,00	19,46	25,96
- Outras (*)	577.000,00	5,83	1.050.000,00	8,86	81,98

(*) Ajustada 2023 / Eventos (principal CPE)

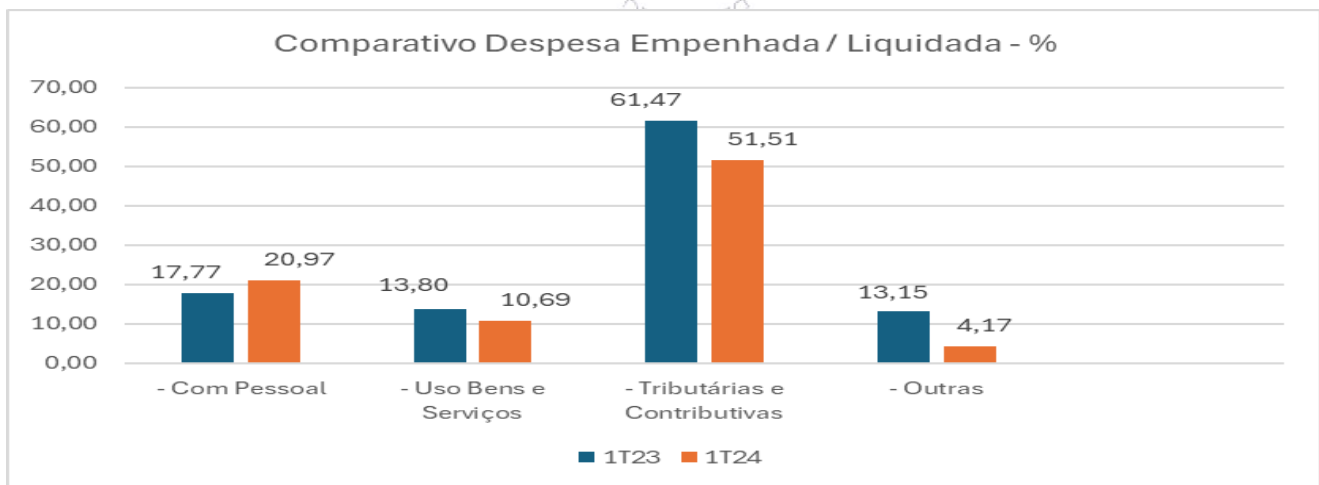
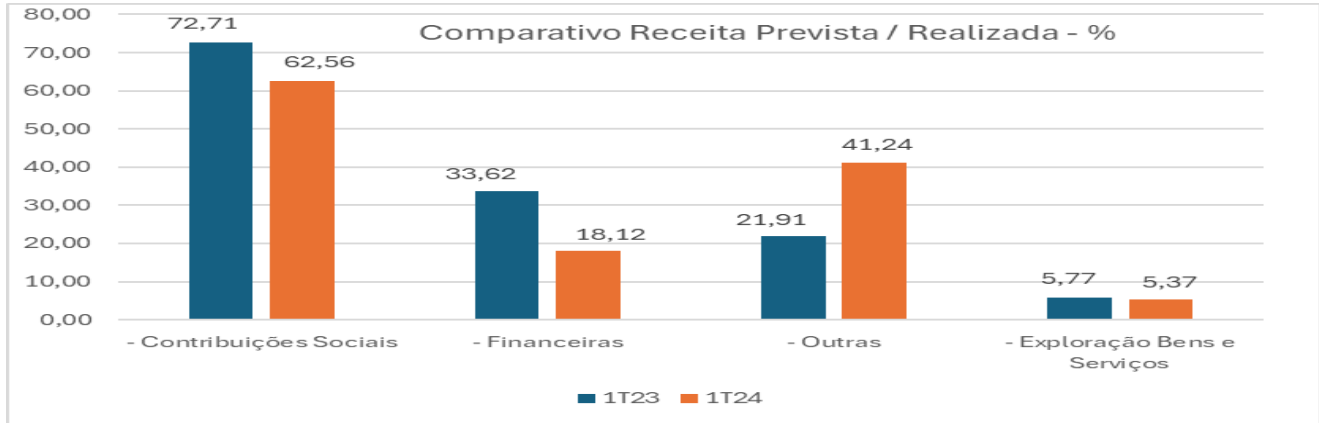


II. Receitas / Despesas

No 1º Trimestre de 2024 as Receitas / Despesas Correntes tiveram suas realizações de forma coerente com a sazonalidade dos períodos anteriores, exceto quanto ao vencimento da última parcela para quem optou por essa modalidade de pagamento, que caiu no fim de semana, deslocando parte dos recebimentos para abril, ou 2º Trimestre. Ao se comparar a performance trimestral 2024 x 2023 observa-se queda das Receitas Correntes (-0,14%) e Receitas de Contribuições Sociais (-1,07%), sua principal fonte de recursos, sendo prudente considerar possibilidade de inadimplência, mesmo que em níveis históricos. Os dados comparativos ainda guardam relação com incidência de multa e juros de mora cuja dimensão será melhor observada no 2º Trimestre. Já as Despesas Correntes subiram 11,42% na comparação trimestral, muito em função das Despesas com Pessoal em alta de 39,57%, face a implementação de reforma administrativa contemplando novas contratações, benefícios, entre outros ao longo de 2023.

REALIZAÇÃO DAS RECEITAS / DESPESAS NO PERÍODO

	1T23	AV %	1T24	AV %	AH %
Receitas Correntes Realizadas	6.083.689,00	58,75	6.075.262,00	49,80	-0,14
- Contribuições Sociais	5.090.014,00	72,71	5.035.711,00	62,56	-1,07
- Financeiras	689.222,00	33,62	496.512,00	18,12	-27,96
- Outras	240.980,00	21,91	480.411,00	41,24	99,36
- Exploração Bens e Serviços	63.474,00	5,77	62.596,00	5,37	-1,38
Despesas Correntes Liquidadas	2.357.020,00	23,80	2.626.107,00	22,17	11,42
- Com Pessoal	704.688,00	17,77	983.544,00	20,97	39,57
- Uso Bens e Serviços	451.473,00	13,80	411.399,00	10,69	-8,88
- Tributárias e Contributivas	1.124.959,00	61,47	1.187.362,00	51,51	5,55
- Outras	75.898,00	13,15	43.800,00	4,17	-42,29



Sempre importante destacar que a despesa mais representativa realizada no 1º Trimestre de cada ano, contemplada nas Despesas Tributárias e Contributivas, se refere à Cota Parte devida ao COFECOM, que atingiu R\$ 1.138.972,85, superior em 1,25% a de igual período de 2023.

III. Resultado do período

Como observado, as receitas concentram-se sempre no 1º Trimestre de cada ano, com as despesas dispersas ao longo dos demais trimestres, o que proporcionou um Superávit de R\$ 3.444.180,01, restando ainda para 2024 “R\$ 6.124.737,08 de Saldo de Receita a Apropriar” e “R\$ 9.215.917,09 de Crédito Disponível para Despesas”. Esse movimento permite fonte relevante de caixa aplicado tendo atingido neste 1º Trimestre de 2024 R\$ 19.661.313,14, superior em 20,56% a posição de 31 de dezembro de 2023.



IV. 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, apresentando uma posição confortável.

Balanço Financeiro

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 31/03/2024

Ingressos Títulos	Valor	Dispêndios Títulos	Valor
RECEITA ORÇAMENTARIA	6.075.262,92	DESPESA ORÇAMENTARIA	2.626.106,87
RECEITAS CORRENTES REALIZADA	6.075.262,92	DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS	2.626.106,87
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTARIA	2.966.997,45	DESPESA EXTRA-ORÇAMENTARIA	3.062.373,04
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	165.841,23	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	165.841,23
PESSOAL A PAGAR	502.848,99	PESSOAL A PAGAR	502.848,99
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	143.224,32	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	143.224,32
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	975.294,05	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	1.093.251,58
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.138.972,85	TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.138.972,85
VALORES EM TRÂNSITO	40.816,01	VALORES EM TRÂNSITO	18.234,07
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	16.307.532,68	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	19.661.313,14
TOTAL GERAL	25.349.793,05	TOTAL GERAL	25.349.793,05

V. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial encerrado no 1º Trimestre de 2024 apresentou um Ativo Total de R\$ 51.111.056,00, superior em 5,63% o de 31 de dezembro de 2023. Já o Patrimônio Líquido encerrou em R\$ 50.776.251,00, evoluindo 5,88%.

Destaca-se na tabela a seguir a Dívida Ativa não Tributária, que ao longo dos últimos anos vem se reduzindo, fruto de esforço na recuperação de créditos. No 1º Trimestre de 2024 atingiu R\$ 24.882.123,16, inferior em 5,16% quando comparada a igual período de 2023, e inferior a 1,21% se comparada a 31 de dezembro de 2023. O destaque tem sido a recuperação em Pessoas Físicas.

1.2.1.1.03 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - PROFISSIONAIS E EMPRESAS (CLIENTES)

	ANUAL					TRIMESTRAL						
	2022		2023			1T23			1T24			
	AV		AV	AH	AV	AHY	AV	AH	AHY			
Decorrente de anuidades	26.474.605,98	100,00	25.187.208,07	100,00	-4,86	26.237.153,09	100,00	-0,90	24.882.123,16	100,00	-5,16	-1,21
Fase Executiva - PF	3.617.074,71	13,66	2.603.609,35	10,34	-28,02	3.460.841,89	13,19	-4,32	2.359.490,04	9,48	-31,82	-9,38
Fase Executiva - PJ	4.868.131,92	18,39	4.704.072,89	18,68	-3,37	4.822.508,66	18,38	-0,94	4.655.202,65	18,71	-3,47	-1,04
Fase Administrativa - PF	12.320.197,82	46,54	12.268.009,27	48,71	-0,42	12.310.339,72	46,92	-0,08	12.258.618,14	49,27	-0,42	-0,08
Fase Administrativa - PJ	6.145.025,54	23,21	6.087.340,57	24,17	-0,94	6.119.286,83	23,32	-0,42	6.084.636,06	24,45	-0,57	-0,04
(-) Fase Executiva	-475.824,01	-1,80	-475.824,01	-1,89	0,00	-475.824,01	-1,81	0,00	-475.824,01	-1,91	0,00	0,00

Fonte: Contabilidade / Balancete de Verificação
- AHY: Análise Horizontal contra ano anterior



VI. Recomendações

As boas práticas requerem sempre monitoramento constante dos sistemas de TI, sua atualização e softwares cada vez mais sofisticados, como também controles internos mais rígidos, mas práticos para agilidade da gestão. Dessa forma e diante do ocorrido ao longo do 2º semestre de 2023 espera-se que as áreas envolvidas estejam amparadas com recursos sempre que houver necessidade de aperfeiçoamentos. Reforçamos o encaminhamento dado pela CTC-2022 e a CTC-2023 da necessidade de auditoria especializada em contabilidade do setor público, de modo a verificar questões já relatadas.

VII. Considerações Finais

As demonstrações analisadas evidenciam a série de saneamentos e de melhorias contínuas que vem sendo implementadas pela atual gestão.

Concluindo, a Comissão de Tomada de Contas 2024 do CORECON-SP recomenda a aprovação das contas do 1º trimestre de 2024.

São Paulo, 12 de junho de 2024

A Comissão de Tomada de Contas 2024

Conselheiro Ricardo Tadeu Martins - Presidente

Conselheiro Carlos Alberto Cordeiro da Silva - Membro Titular

Conselheiro Antônio José Correa do Prado - Membro Titular

Conselheiro Cristiane Menezes David - Membro Suplente

Conselheiro Wilson Aparecido Costa Amorim - Membro Suplente

Conselheiro Carlos Eduardo Soares de Oliveira Junior - Membro Suplente