



Conselho Regional de Economia - 2ª Região - São Paulo

PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS 2024

2º 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 2º Trimestre de 2024.**

O presente relatório está fundamentado nas informações extraídas dos registros contábeis disponibilizados e finalidades estabelecidas pelo Art. 57, Cap. XII do Regimento do CORECON-SP, no confronto com amostras de documentação de suporte, o Parecer da CTC do 2º 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 Comparado;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Balancete de Verificação;
- ✓ Comparativo da Receita Prevista / Arrecadada;
- ✓ Comparativo da Despesa Autorizada / Realizada;
- ✓ Demonstração de Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesas;
- ✓ Notas Explicativas;



Documentos de apoio gerados internamente pela gerência executiva:

- ✓ Relatório Comparativo de Despesas 2023-2024;
- ✓ Relatório Orçamentário - Atualizado até 30/6

Adequação de Lançamentos Contábeis e seus efeitos conforme consta das Notas Explicativas

Ao longo do 1º semestre de 2024 a gestão identificou a necessidade de reclassificação das contas “Honorários Advocatícios - Execuções Fiscais” e “Custas Judiciais - Reconhecimento de Receitas”, como forma de melhor expressar sua essência, transição e reflexos no resultado do CORECON-SP.

A mudança faz todo sentido, definindo-se a funcionalidade das contas, a necessidade de maior transparência, preservando a Consistência dos números, buscando a Comparabilidade anterior, sua integridade e confiabilidade.

1- Honorários Advocatícios - Transitam por conta corrente, mas não são receitas do CORECON-SP, já que são repassados integralmente aos Advogados responsáveis pelos processos em questão, dada a prestação de serviços jurídicos.

2- Custas Judiciais - Registradas juntamente com os valores de Honorários Advocatícios a análise aprofundada considerou reclassificar como receitas do CORECON-SP relativas aos processos de anuidades em atraso, transitando pela demonstração dos resultados conta 6.2.1.4.05.02 Outras Receitas Diversas / 6.2.1.4.05.02.003 Custas (Execuções Fiscais) no valor de R\$ 15.469,75.

As reclassificações nos lançamentos contábeis e no reconhecimento de receitas impactaram as demonstrações financeiras no Resultado do Exercício face os ajustes retroativos, resultando em variações nos resultados do 2º trimestre de 2024 devido à correção de lançamentos de trimestres anteriores. Nas Demonstrações de Comparativo da Receita Prevista / Arrecadada houve impacto positivo de realocação de receita arrecadada.

3- Alteração de Ativo com Baixa de Veículo - Com intuito de trazer maior equidade ao valor real de ativos do CORECON-SP, foi efetuada baixa de veículo, visto que o processo de Leilão do mesmo ocorreu em 22/12/2020 e foi encerrado em 29/01/2021, conforme processo DV 39/2020 e seu efeito caixa se



deu em 2021. A baixa foi efetuada como valor de exercício anterior, já que no período ao qual o mesmo deveria ter sido baixado, não o foi. Para que não houvesse prejuízo nas demonstrações do exercício vigente e ainda para que não fosse necessária a abertura e alteração dos exercícios anteriores, o valor de R\$ 164.500,00 transitou da conta 1.2.2.2.01.01.005 Veículos (1.2.2 Investimentos, Imobilizado e Intangível - no Ativo) em contrapartida a conta 2.3.1.1.01.01.002 - De exercícios Anteriores (2.3.1.1.01.01 Resultados Acumulados da 2.3 Patrimônio Líquido - no Passivo e Patrimônio Líquido).

4- Divulgação de Informações Relevantes - A administração do CORECON-SP considera que as informações divulgadas nas demonstrações Contábeis atuais representam adequadamente a posição financeira, o desempenho e as demonstrações financeiras da entidade, refletindo as alterações e ajustes mencionados. Contudo, considera importante permanecer em constante adequação quando se fizer necessário e sempre analisando os relatórios para identificar a necessidade de eventuais retificações.

I. Balanço Orçamentário

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)



Balanco Orçamentário

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 30/06/2024

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.200.000,00	12.200.000,00	8.816.971,24	3.383.028,76
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.050.000,00	8.050.000,00	6.568.394,40	1.481.605,60
6.2.1.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	245.000,00	245.000,00	119.831,57	125.168,43
6.2.1.3	FINANCEIRAS	2.740.000,00	2.740.000,00	961.738,10	1.778.261,90
6.2.1.4	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.165.000,00	1.165.000,00	1.166.977,47	-1.977,47
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	8.816.971,24	3.383.028,76

TOTAL GERAL:

8.816.971,24

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	11.847.000,00	11.847.000,00	4.865.985,91	4.854.258,70	6.981.014,09
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	4.690.000,00	4.690.000,00	2.041.466,55	2.030.879,12	2.648.533,45
6.3.1.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	3.847.000,00	3.847.000,00	1.032.382,89	1.032.382,89	2.814.617,11
6.3.1.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.305.000,00	2.305.000,00	1.673.228,89	1.672.238,79	631.771,11
6.3.1.9	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.005.000,00	1.005.000,00	118.907,58	118.757,90	886.092,42
6.3.2	DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL	353.000,00	353.000,00	37.172,47	37.172,47	315.827,53
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	353.000,00	353.000,00	37.172,47	37.172,47	315.827,53
	TOTAL DAS DESPESAS:	12.200.000,00	12.200.000,00	4.903.158,38	4.891.431,17	7.296.841,62
	SUPERÁVIT			3.913.812,86		
	TOTAL GERAL:			8.816.971,24		

Como já demonstrado no Parecer CTC 1T2024 a Receita Corrente para o exercício de 2024 foi definida em R\$ 12.200.000,00, 17,8% 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.

II. Receitas / Despesas

No 2º Trimestre de 2024 as Receitas / Despesas Correntes tiveram suas realizações de forma coerente com a sazonalidade dos períodos anteriores, embora se comparado semestralmente, 2023 apresentou maior êxito na arrecadação da receita de Contribuições Sociais, 95,7% contra 81,6% de 2024, já incorporado o efeito do vencimento da última parcela para quem optou por essa modalidade de pagamento, que caiu no fim de semana, deslocando parte da arrecadação para abril, ou 2º Trimestre de 2024. Considerando-se a taxa de inadimplência histórica, observou-se redução de 1,58 ponto percentual (pp) na taxa das Pessoas Físicas no comparativo semestral e aumento de 3,01 pp em Pessoas Jurídicas. O êxito de 2023 contribuiu ainda para melhor performance do caixa aplicado, tanto pela maior disponibilidade, quanto pelo melhor nível da taxa de juros incidente na aplicação financeira.



Já as Despesas Correntes subiram 14,2% na comparação semestral, mas alinhado em torno de 40% na proporcionalidade do orçamento, destacando-se as Despesas com Pessoal em alta de 31,1%, face a implementação de reforma administrativa contemplando novas contratações, benefícios, entre outros ao longo de 2023.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2024 / REALIZADO

	ORÇADO		REALIZADO				SEMESTRE			
	ANO		TRIMESTRE							
	2024	AV %	1T24	AHA24 %	2T24	AHA24 %	1S24	AHA24 %	1S23	AHA23 %
Receitas Correntes	12.200.000,00	100,00	6.075.262,00	49,80	2.741.709,24	22,47	8.816.971,24	72,27	8.870.651,88	85,66
- Contribuições Sociais	8.050.000,00	65,98	5.035.711,00	62,56	1.532.683,40	19,04	6.568.394,40	81,59	6.700.252,83	95,72
- Financeiras	2.740.000,00	22,46	496.512,00	18,12	465.226,10	16,98	961.738,10	35,10	1.496.470,96	73,00
- Outras	1.165.000,00	9,55	480.411,00	41,24	686.566,47	58,93	1.166.977,47	100,17	549.065,00	49,92
- Exploração Bens e Serviços	245.000,00	2,01	62.596,00	25,55	57.265,27	23,37	119.861,27	48,92	124.863,09	60,61
Despesas Correntes	11.847.000,00	100,00	2.626.107,00	22,17	2.228.151,70	18,81	4.854.258,70	40,97	4.249.668,23	42,91
- Com Pessoal	4.690.000,00	39,59	983.544,00	20,97	1.047.335,12	22,33	2.030.879,12	43,30	1.548.813,35	39,06
- Uso Bens e Serviços	3.847.000,00	32,47	411.399,00	10,69	620.983,89	16,14	1.032.382,89	26,84	1.012.160,02	30,93
- Tributárias e Contributivas	2.305.000,00	19,46	1.187.362,00	51,51	484.876,79	21,04	1.672.238,79	72,55	1.572.549,44	85,93
- Outras (*)	1.050.000,00	8,86	43.800,00	4,17	112.130,37	10,68	155.930,37	14,85	116.145,42	20,13

(*) Ajustada 2023 / Eventos (principal CPE)

Sempre importante destacar que a despesa mais representativa realizada no 1º Semestre de cada ano, contemplada nas Despesas Tributárias e Contributivas, se refere à Cota Parte devida ao COFECON, orçada para 2024 em R\$ 2.100.000,00 que atingiu R\$ 1.587.426,29, ou 75,6% realizada.

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. No 1º Semestre de 2024 foi incorporado um Superávit de R\$ 2.807.968,05, restando ainda para 2024 “R\$ 3.383.028,76 de Saldo de Receita a Apropriar” e “R\$ 7.296.841,62 de Crédito Disponível para Despesas”. Esse desempenho permite fonte relevante de caixa aplicado, tendo atingido no fechamento do 2º trimestre de 2024, ou 30 de junho, R\$ 20.127.684,77, superior em 2,4% a posição do fechamento do 1º trimestre de 2024, ou 31 de março.



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 30/06/2024

Ingressos Títulos	Valor	Dispêndios Títulos	Valor
RECEITA ORÇAMENTARIA	8.816.971,24	DESPEZA ORÇAMENTARIA	4.891.431,17
RECEITAS CORRENTES REALIZADA	8.816.971,24	DESPEAS CORRENTES LIQUIDADAS	4.854.258,70
RECEITAS DE CAPITAL REALIZADAS	0,00	DESPEAS DE CAPITAL LIQUIDADAS	37.172,47
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTARIA	5.564.210,72	DESPEZA EXTRA-ORÇAMENTARIA	5.669.598,70
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	354.306,22	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	354.306,22
PESSOAL A PAGAR	1.052.320,78	PESSOAL A PAGAR	1.052.320,78
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	317.727,25	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	333.359,13
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	2.219.306,69	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	2.318.849,40
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.587.426,29	TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.587.426,29
VALORES EM TRÂNSITO	33.123,49	VALORES EM TRÂNSITO	23.336,88
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	16.307.532,68	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	20.127.684,77
TOTAL GERAL	30.688.714,64	TOTAL GERAL	30.688.714,64

V. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial encerrado no 1º Semestre de 2024 apresentou um Ativo Total de R\$ 50.925.109,04, superior em 5,24% ao anterior. Já o Patrimônio Líquido encerrou em R\$ 50.600.506,67, evoluindo 5,51%.

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 Semestre de 2024 atingiu R\$ 24.520.571,64, inferior em 5,45% quando comparada a igual período de 2023, e inferior a 2,65% 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					SEMESTRAL						
	2022		2023			1S23		1S24				
	AV		AV	AH	AV	AHA22	AV	AH	AHA23			
Decorrente de anuidades	26.474.605,98	100,00	25.187.208,07	100,00	-4,86	25.933.827,59	100,00	-2,04	24.520.571,64	100,01	-5,45	-2,65
Fase Executiva - PF	3.617.074,71	13,66	2.603.609,35	10,34	-28,02	3.197.820,77	12,33	-11,59	2.073.036,61	8,45	-35,17	-20,38
Fase Executiva - PJ	4.868.131,92	18,39	4.704.072,89	18,68	-3,37	4.793.202,76	18,48	-1,54	4.587.335,70	18,71	-4,29	-2,48
Fase Administrativa - PF	12.320.197,82	46,54	12.268.009,27	48,71	-0,42	12.302.170,28	47,44	-0,15	12.253.658,58	49,97	-0,39	-0,12
Fase Administrativa - PJ	6.145.025,54	23,21	6.087.340,57	24,17	-0,94	6.116.457,79	23,58	-0,46	6.084.636,06	24,81	-0,52	-0,04
(-) Fase Executiva	-475.824,01	-1,80	-475.824,01	-1,89	0,00	-475.824,01	-1,83	0,00	-475.824,01	-1,94	0,00	0,00

Fonte: Contabilidade / Balancete de Verificação

- AHA: 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 2º trimestre de 2024.



São Paulo, 06 de agosto 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

