



## COMISSÃO TOMADA DE CONTAS 2025

### PARECER REFERENTE AO 2º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2025

A Comissão de Tomada de Contas do Conselho Regional de Economia da 2ª Região - São Paulo para o exercício de 2025 (CTC 2025 do Corecon-SP), formalizada pela Resolução nº 845/2025, 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 do Exercício de 2025.

O presente relatório está fundamentado nas informações extraídas dos documentos contábeis disponibilizados e finalidades estabelecidas pelo Art. 57, Cap. XII do Regimento Interno do Corecon-SP, no confronto com amostras de documentação de suporte, quando necessário, em informações e esclarecimentos junto à Gerência Executiva e ao 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;
- Comparativo da Despesa;
- Demonstração de Variações Patrimoniais;
- Relatório de Dívida Ativa;
- Relatório de Bens Móveis;
- Notas Explicativas.



## I. Balanço Patrimonial

Como se vê pelo Balanço Patrimonial, o Corecon-SP encerrou o 2º Trimestre de 2025 com um ativo total de R\$ 87.821.200,20, 78,14% superior do registrado ao final de 2024 (R\$ 49.298.702,13), aumento resultante da atualização do montante da Dívida Ativa do Conselho. O último relatório que havia sido baixado do sistema era de 2019. Desde então, os valores pagos vinham sendo apenas descontados daquele valor.

A Dívida Ativa, que era de R\$ 23.442.182,52 no último balanço, chegou agora ao montante de R\$ 46.731.241,85 após a atualização, sendo R\$ 22.898.256,70 relativos a Pessoas Físicas e R\$ 23.832.985,15 a Pessoas Jurídicas.

A entidade precisa agora de uma auditoria especializada em contabilidade do setor público que averigue, caso a caso, os processos em Dívida Ativa, a fim de identificar e excluir do ativo do Corecon-SP valores que podem ser considerados incobráveis de acordo com as normas do Cofecon.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, a posição do Conselho em 30 de junho de 2025 é de R\$ 24.503.063,98, um valor 23,34% maior do que o registrado ao final do exercício de 2024 (R\$ 19.867.426,22).

### Balanço Patrimonial

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/06/2025

Número Conta	Descrição	Valor Atual
<b>1</b>	<b>ATIVO</b>	<b>87.821.200,20</b>
1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	24.503.063,98

### Balanço Patrimonial

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Número Conta	Descrição	Valor Atual
<b>1</b>	<b>ATIVO</b>	<b>49.298.702,13</b>
1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.867.426,22



## II. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro, por sua vez, atende ao 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 período seguinte. Os números refletem um cenário seguro:

### Balanço Financeiro

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/06/2025

Ingressos Títulos	Valor	Dispêndios Títulos	Valor
RECEITA ORÇAMENTARIA	10.549.908,43	DESPESA ORÇAMENTARIA	5.881.165,10
RECEITAS CORRENTES REALIZADA	10.549.908,43	DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS	5.775.798,13
RECEITAS DE CAPITAL REALIZADAS	0,00	DESPESAS DE CAPITAL LIQUIDADAS	105.366,97
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTARIA	7.196.247,48	DESPESA EXTRA-ORÇAMENTARIA	6.785.745,01
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	419.405,32	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	419.405,32
PESSOAL A PAGAR	1.276.957,42	PESSOAL A PAGAR	1.276.957,42
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	350.468,23	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	368.226,18
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	2.807.660,32	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	2.925.971,60
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.790.326,27	TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	1.790.326,27
VALORES EM TRÂNSITO	115.925,02	VALORES EM TRÂNSITO	4.858,22
BAIXA DE DIREITOS	435.504,90	BAIXA DE DIREITOS	0,00
<b>DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>19.859.323,08</b>	<b>DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>24.503.063,98</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>37.605.478,99</b>	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>37.169.974,09</b>





### III. Balanço Orçamentário (Receitas e Despesas)

O resultado orçamentário do Corecon-SP ao final do 2º Trimestre de 2025 foi um superávit da ordem de R\$ 4.668.219,22, 19,29% maior do que o superávit registrado ao final do 2º Trimestre de 2024, que havia sido de R\$ 3.913.812,86. A receita realizada no período foi de R\$ 10.549.908,43 (+ 19,66% em relação ao mesmo período de 2024) e a despesa, R\$ 5.881.689,21 (+ 19,95%).

#### Balanço Orçamentário

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/06/2025

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
<b>6.2.1</b>	<b>RECEITAS CORRENTES PREVISTAS</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>10.549.908,43</b>	<b>1.950.091,57</b>
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.150.000,00	8.150.000,00	7.265.621,08	884.378,92
6.2.1.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	320.000,00	320.000,00	163.363,03	156.636,97
6.2.1.3	FINANCEIRAS	2.450.000,00	2.450.000,00	2.384.085,45	65.914,55
6.2.1.4	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.580.000,00	1.580.000,00	736.838,87	843.161,13
	<b>TOTAL DAS RECEITAS:</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>10.549.908,43</b>	<b>1.950.091,57</b>

TOTAL GERAL:

10.549.908,43

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
<b>6.3.1</b>	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>12.250.000,00</b>	<b>12.250.000,00</b>	<b>5.776.322,24</b>	<b>5.775.798,13</b>	<b>6.473.677,76</b>
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	5.280.000,00	5.280.000,00	2.386.893,42	2.386.857,31	2.893.106,58
6.3.1.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	3.820.000,00	3.870.000,00	1.398.382,90	1.397.894,90	2.471.617,10
6.3.1.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.375.000,00	2.375.000,00	1.883.800,79	1.883.800,79	491.199,21
6.3.1.9	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	775.000,00	725.000,00	107.245,13	107.245,13	617.754,87
<b>6.3.2</b>	<b>DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>105.366,97</b>	<b>105.366,97</b>	<b>144.633,03</b>
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	250.000,00	250.000,00	105.366,97	105.366,97	144.633,03
	<b>TOTAL DAS DESPESAS:</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>12.500.000,00</b>	<b>5.881.689,21</b>	<b>5.881.165,10</b>	<b>6.618.310,79</b>
	SUPERÁVIT			4.668.219,22		
	TOTAL GERAL:			10.549.908,43		

#### Balanço Orçamentário

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 30/06/2024

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
<b>6.2.1</b>	<b>RECEITAS CORRENTES PREVISTAS</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>8.816.971,24</b>	<b>3.383.028,76</b>
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
	<b>TOTAL DAS RECEITAS:</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>8.816.971,24</b>	<b>3.383.028,76</b>

TOTAL GERAL:

8.816.971,24

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
<b>6.3.1</b>	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>11.847.000,00</b>	<b>11.847.000,00</b>	<b>4.865.985,91</b>	<b>4.854.258,70</b>	<b>6.981.014,09</b>
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
<b>6.3.2</b>	<b>DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL</b>	<b>353.000,00</b>	<b>353.000,00</b>	<b>37.172,47</b>	<b>37.172,47</b>	<b>315.827,53</b>
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	353.000,00	353.000,00	37.172,47	37.172,47	315.827,53
	<b>TOTAL DAS DESPESAS:</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>12.200.000,00</b>	<b>4.903.158,38</b>	<b>4.891.431,17</b>	<b>7.296.841,62</b>
	SUPERÁVIT			3.913.812,86		
	TOTAL GERAL:			8.816.971,24		

#### Receitas

Na parte das receitas, a principal fonte de arrecadação foi o pagamento de anuidades do ano vigente, no valor total de R\$ 6.711.925,86, o que representa um



aumento de 10,41% em relação ao mesmo período do ano passado, cuja arrecadação de anuidades vigentes ao final do 2º Trimestre foi de R\$ 6.078.597,16. Considerando que o reajuste aplicado sobre as anuidades foi de 4,06% do último ano para o corrente, tem-se um aumento real de 6,35%.

### Comparativo da Receita Prevista/Arrecadada

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/06/2025

Número Conta	Descrição	Prevista	Arrecadada no Período	Arrecadada no Exercício	Varição
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.500.000,00	10.549.908,43	10.549.908,43	1.950.091,57
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.150.000,00	7.265.621,08	7.265.621,08	884.378,92
6.2.1.1.01	ANUIDADES	8.150.000,00	7.265.621,08	7.265.621,08	884.378,92
6.2.1.1.01.01	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	7.200.000,00	6.711.925,86	6.711.925,86	488.074,14
6.2.1.1.01.01.001	PESSOAS FÍSICAS	4.700.000,00	4.485.531,46	4.485.531,46	214.468,54
6.2.1.1.01.01.002	PESSOAS JURÍDICAS	2.500.000,00	2.226.394,40	2.226.394,40	273.605,60
6.2.1.1.01.02	ANUIDADES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	950.000,00	553.695,22	553.695,22	396.304,78
6.2.1.1.01.02.001	PESSOAS FÍSICAS	750.000,00	388.561,11	388.561,11	361.438,89
6.2.1.1.01.02.002	PESSOAS JURÍDICAS	200.000,00	165.134,11	165.134,11	34.865,89

### Comparativo da Receita Prevista/Arrecadada

Ano do Exercício: 2024

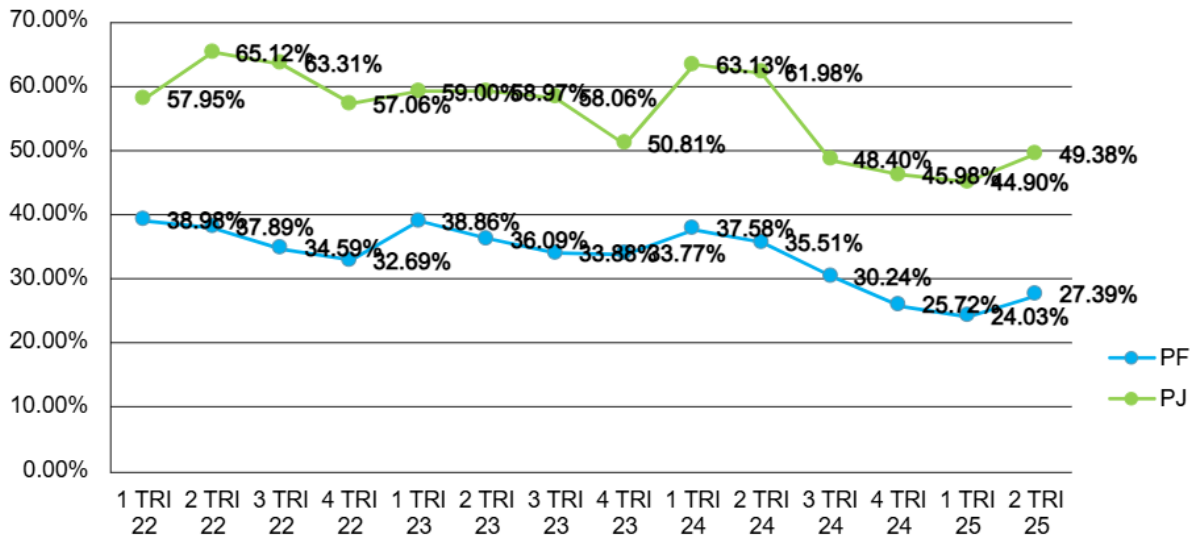
Período: 01/01/2024 até 30/06/2024

Número Conta	Descrição	Prevista	Arrecadada no Período	Arrecadada no Exercício	Varição
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.200.000,00	8.816.971,24	8.816.971,24	3.383.028,76
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.050.000,00	6.568.394,40	6.568.394,40	1.481.605,60
6.2.1.1.01	ANUIDADES	8.050.000,00	6.568.394,40	6.568.394,40	1.481.605,60
6.2.1.1.01.01	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	7.000.000,00	6.078.597,16	6.078.597,16	921.402,84
6.2.1.1.01.01.001	PESSOAS FÍSICAS	4.500.000,00	3.968.827,75	3.968.827,75	531.172,25
6.2.1.1.01.01.002	PESSOAS JURÍDICAS	2.500.000,00	2.109.769,41	2.109.769,41	390.230,59
6.2.1.1.01.02	ANUIDADES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.050.000,00	489.797,24	489.797,24	560.202,76
6.2.1.1.01.02.001	PESSOAS FÍSICAS	700.000,00	410.994,42	410.994,42	289.005,58
6.2.1.1.01.02.002	PESSOAS JURÍDICAS	350.000,00	78.802,82	78.802,82	271.197,18

Nota-se o aumento do pagamento de anuidades do exercício, o que, junto da forte atuação dos setores Jurídico e de Cobrança - que atuam na recuperação de anuidades atrasadas de anos anteriores - se reflete na sensível melhora dos índices de inadimplência de Pessoas Físicas e Jurídicas, que vêm sendo registrados desde 2022, apresentando a trajetória descrito no gráfico a seguir:



INADIMPLÊNCIA



Despesas

Do lado das despesas, o destaque, como de praxe, fica por conta dos gastos com pessoal: R\$ 2.386.857,13 (40,57% das despesas totais). Apesar de ser a conta mais alta do Conselho – o que é comum, sobretudo na Administração Pública –, a proporção desse tipo de despesa está confortavelmente dentro dos parâmetros estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que exige que as despesas de pessoal não podem passar de 50% da receita corrente líquida (atualmente está em 22,61%).

Como já visto, o aumento das despesas totais do Corecon-SP no corrente exercício, em relação ao mesmo período do ano passado, foi de 19,95%. Os gastos com pessoal, por sua vez, cresceram 17,54%, fruto do projeto de valorização do corpo funcional e uniformização salarial empreendido no final de 2024.

**Comparativo da Despesa Autorizada/Realizada**

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/06/2025

Número Conta	Descrição	Autorizada	Realizada no Período	Realizada no Exercício	Varição
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	12.250.000,00	5.775.798,13	5.775.798,13	6.474.201,87
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	5.280.000,00	2.386.857,31	2.386.857,31	2.893.142,69

**Comparativo da Despesa Autorizada/Realizada**

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 30/06/2024

Número Conta	Descrição	Autorizada	Realizada no Período	Realizada no Exercício	Varição
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	11.847.000,00	4.854.258,70	4.854.258,70	6.992.741,30
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	4.690.000,00	2.030.879,12	2.030.879,12	2.659.120,88





#### IV. Recomendações

As boas práticas requerem o monitoramento contínuo dos sistemas de TI e a revisão constante de procedimentos, aliando rigor no cumprimento às normas à agilidade e praticidade no manejo das informações. Diante da adequação do valor dos bens móveis, da já finalizada avaliação imobiliária, da finalização do procedimento de baixas de anuidades judicialmente prescritas e da atualização da Dívida Ativa do Conselho, a entidade precisa agora avançar no sentido da contratação de uma auditoria especializada em contabilidade do setor público, de modo a verificar todos as informações contábeis, em especial a averiguação, caso a caso, dos processos em Dívida Ativa, a fim de identificar e excluir do ativo do Corecon-SP valores incobráveis, tornando os números contábeis mais precisos e confiáveis.





## V. Considerações finais

A documentação analisada evidencia as melhorias contínuas que vêm sendo implantadas desde 2022, com maior precisão e transparência a respeito da situação patrimonial, financeira e orçamentária do Corecon-SP.

Contudo, para a perfeita apresentação das contas da entidade, ainda se faz necessária a contratação de auditoria externa por empresa especializada em contas públicas, a fim de garantir a adequação de todas as contas do Conselho.

Por fim, a CTC 2025 do Corecon-SP recomenda a aprovação das contas do 2º Trimestre de 2025 sem ressalvas.

### **COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS 2025**

#### Membros TITULARES

Conselheiro Carlos Eduardo Soares de Oliveira Junior (Presidente)  
Conselheiro Julio Manuel Pires  
Conselheiro Wilson Aparecido Costa Amorim

#### Membros SUPLENTES

Conselheira Norma Cristina Brasil Casseb  
Conselheira Cristiane Menezes David  
Conselheira Carla Beni Menezes de Aguiar

