



COMISSÃO TOMADA DE CONTAS 2025

PARECER REFERENTE AO 3º 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 3º 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;
- Notas Explicativas.



I. Balanço Patrimonial

No Balanço Patrimonial referente ao exercício de 2025, observa-se um aumento significativo no ativo total do Corecon-SP, que passou de R\$ 49.298.702,13 ao final de 2024 para R\$ 86.543.015,92 ao término do 3º trimestre de 2025, representando uma elevação de 75,55%. Essa variação decorre, principalmente, da atualização do montante da Dívida Ativa do Conselho, conforme detalhado no último balancete trimestral. Tal ajuste reflete o esforço contínuo dos setores Jurídico e de Cobrança na recuperação de receitas, bem como na adequação dos valores patrimoniais e a baixa de anuidades judicialmente prescritas e da Secretaria da Presidência, que coordenou a avaliação de bens móveis da entidade. Essas ações resultaram em maior precisão e transparência na demonstração da situação patrimonial do Conselho, conforme evidenciado na documentação analisada pela Comissão.

Em relação ao caixa e equivalentes de caixa, a posição do Conselho em 30 de setembro de 2025 era de R\$ 24.732.251,92, um valor 24,49% 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 30/09/2025

Número Conta	Descrição	Valor Atual
1	ATIVO	86.543.015,92
1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	24.732.251,92

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Número Conta	Descrição	Valor Atual
1	ATIVO	49.298.702,13
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 30/09/2025

Ingressos Títulos	Valor	Dispêndios Títulos	Valor
RECEITA ORÇAMENTARIA	13.527.128,37	DESPESA ORÇAMENTARIA	8.609.691,69
RECEITAS CORRENTES REALIZADA	13.527.128,37	DESPESAS CORRENTES LIQUIDADAS	8.475.844,15
RECEITAS DE CAPITAL REALIZADAS	0,00	DESPESAS DE CAPITAL LIQUIDADAS	133.847,54
RECEITA EXTRA-ORÇAMENTARIA	9.884.187,71	DESPESA EXTRA-ORÇAMENTARIA	9.928.695,55
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	629.638,44	ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	629.638,44
PESSOAL A PAGAR	1.908.761,28	PESSOAL A PAGAR	1.908.122,95
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	548.487,25	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	537.659,60
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	4.473.681,99	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	4.602.259,55
TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	2.207.693,73	TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	2.207.693,73
VALORES EM TRÂNSITO	115.925,02	VALORES EM TRÂNSITO	43.321,28
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	19.859.323,08	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	24.732.251,92
TOTAL GERAL	43.270.639,16	TOTAL GERAL	43.270.639,16





III. Balanço Orçamentário (Receitas e Despesas)

O resultado orçamentário do Corecon-SP ao final do 3º Trimestre de 2025 foi um superávit da ordem de R\$ 4.915.737,59, 27,09% maior do que o superávit registrado ao final do 3º Trimestre de 2024, que havia sido de R\$ 3.868.010,65. A receita realizada no período foi de R\$ 13.527.128,37 (+ 20,09% em relação ao mesmo período de 2024) e a despesa, R\$ 8.611.390,78 (+ 16,72%).

Balanço Orçamentário

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/09/2025

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.500.000,00	12.500.000,00	13.527.128,37	-1.027.128,37
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.150.000,00	8.150.000,00	8.086.035,55	63.964,45
6.2.1.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	320.000,00	320.000,00	237.976,34	82.023,66
6.2.1.3	FINANCEIRAS	2.450.000,00	2.450.000,00	3.857.218,66	-1.407.218,66
6.2.1.4	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.580.000,00	1.580.000,00	1.332.461,68	247.538,32
6.2.1.9	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	13.436,14	-13.436,14
	TOTAL DAS RECEITAS:	12.500.000,00	12.500.000,00	13.527.128,37	-1.027.128,37

TOTAL GERAL:

13.527.128,37

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	12.250.000,00	12.245.000,00	8.477.543,24	8.475.844,15	3.767.456,76
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	5.280.000,00	5.235.000,00	3.604.909,75	3.603.698,66	1.630.090,25
6.3.1.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	3.820.000,00	3.715.000,00	2.302.109,62	2.301.621,62	1.412.890,38
6.3.1.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.375.000,00	2.770.000,00	2.337.341,10	2.337.341,10	432.658,90
6.3.1.9	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	775.000,00	525.000,00	233.182,77	233.182,77	291.817,23
6.3.2	DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL	250.000,00	255.000,00	133.847,54	133.847,54	121.152,46
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	250.000,00	255.000,00	133.847,54	133.847,54	121.152,46
	TOTAL DAS DESPESAS:	12.500.000,00	12.500.000,00	8.611.390,78	8.609.691,69	3.888.609,22
	SUPERÁVIT			4.915.737,59		
	TOTAL GERAL:			13.527.128,37		



Balanço Orçamentário

Ano do Exercício: 2024

Período: 01/01/2024 até 30/09/2024

Número Conta	Descrição	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.200.000,00	12.200.000,00	11.264.394,87	935.605,13
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.050.000,00	8.050.000,00	7.301.945,43	748.054,57
6.2.1.2	EXPLORAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	245.000,00	245.000,00	182.525,48	62.474,52
6.2.1.3	FINANCEIRAS	2.740.000,00	2.740.000,00	1.552.164,17	1.187.835,83
6.2.1.4	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.165.000,00	1.165.000,00	2.227.730,09	-1.062.730,09
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	11.264.394,87	935.605,13

TOTAL GERAL:

11.264.394,87

Número Conta	Descrição	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhada	Liquidada	Crédito Disponível
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	11.847.000,00	11.847.000,00	7.304.248,65	7.284.137,44	4.542.751,35
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	4.690.000,00	4.700.000,00	3.133.961,00	3.116.631,55	1.566.039,00
6.3.1.3	USO DE BENS E SERVIÇOS	3.847.000,00	3.667.000,00	1.756.240,09	1.755.752,09	1.910.759,91
6.3.1.6	TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	2.305.000,00	2.505.000,00	2.033.793,75	2.031.803,75	471.206,25
6.3.1.9	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.005.000,00	975.000,00	380.253,81	379.950,05	594.746,19
6.3.2	DESPESAS DE CAPITAL CRÉDITO DISPONÍVEL	353.000,00	353.000,00	92.135,57	92.135,57	260.864,43
6.3.2.1	INVESTIMENTOS	353.000,00	353.000,00	92.135,57	92.135,57	260.864,43
	TOTAL DAS DESPESAS:	12.200.000,00	12.200.000,00	7.396.384,22	7.376.273,01	4.803.615,78
	SUPERÁVIT			3.868.010,65		
	TOTAL GERAL:			11.264.394,87		



CORECON^{SP}
CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA

Receitas

Na parte das receitas, a principal fonte de arrecadação foi o pagamento de anuidades do ano vigente, no valor total de R\$ 7.138.055,21, o que representa um aumento de 8,15% em relação ao mesmo período do ano passado, cuja arrecadação de anuidades vigentes ao final do 3º Trimestre foi de R\$ 6.600.295,35. Considerando que o reajuste aplicado sobre as anuidades foi de 4,06% do último ano para o corrente, tem-se um aumento real de 4,09%.

Comparativo da Receita Prevista/Arrecadada

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/09/2025

Número Conta	Descrição	Prevista	Arrecadada no Período	Arrecadada no Exercício	Varição
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.500.000,00	13.527.128,37	13.527.128,37	-1.027.128,37
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.150.000,00	8.086.035,55	8.086.035,55	63.964,45
6.2.1.1.01	ANUIDADES	8.150.000,00	8.086.035,55	8.086.035,55	63.964,45
6.2.1.1.01.01	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	7.200.000,00	7.138.055,21	7.138.055,21	61.944,79
6.2.1.1.01.01.001	PESSOAS FÍSICAS	4.700.000,00	4.721.705,97	4.721.705,97	-21.705,97
6.2.1.1.01.01.002	PESSOAS JURÍDICAS	2.500.000,00	2.416.349,24	2.416.349,24	83.650,76
6.2.1.1.01.02	ANUIDADES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	950.000,00	947.980,34	947.980,34	2.019,66
6.2.1.1.01.02.001	PESSOAS FÍSICAS	750.000,00	621.014,81	621.014,81	128.985,19
6.2.1.1.01.02.002	PESSOAS JURÍDICAS	200.000,00	326.965,53	326.965,53	-126.965,53

Comparativo da Receita Prevista/Arrecadada

Ano do Exercício: 2024

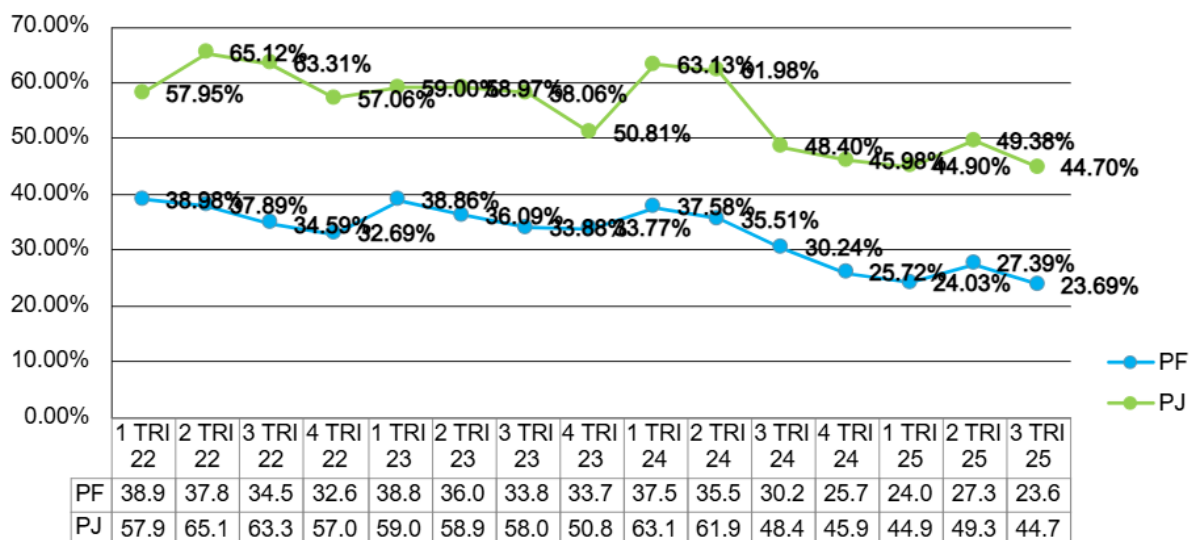
Período: 01/07/2024 até 30/09/2024

Número Conta	Descrição	Prevista	Arrecadada no Período	Arrecadada no Exercício	Varição
6.2.1	RECEITAS CORRENTES PREVISTAS	12.200.000,00	2.447.423,63	11.264.394,87	935.605,13
6.2.1.1	CONTRIBUIÇÕES	8.050.000,00	733.551,03	7.301.945,43	748.054,57
6.2.1.1.01	ANUIDADES	8.050.000,00	733.551,03	7.301.945,43	748.054,57
6.2.1.1.01.01	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	7.000.000,00	521.698,19	6.600.295,35	399.704,65
6.2.1.1.01.01.001	PESSOAS FÍSICAS	4.500.000,00	347.795,83	4.316.623,58	183.376,42
6.2.1.1.01.01.002	PESSOAS JURÍDICAS	2.500.000,00	173.902,36	2.283.671,77	216.328,23
6.2.1.1.01.02	ANUIDADES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.050.000,00	211.852,84	701.650,08	348.349,92
6.2.1.1.01.02.001	PESSOAS FÍSICAS	700.000,00	163.577,17	574.571,59	125.428,41
6.2.1.1.01.02.002	PESSOAS JURÍDICAS	350.000,00	48.275,67	127.078,49	222.921,51

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 descrita no gráfico a seguir:



INADIMPLÊNCIA



Despesas

Do lado das despesas, o destaque, como de praxe, fica por conta dos gastos com pessoal: R\$ 3.603.698,66 (41,85% 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 (atual em 26,64%).

Comparativo da Despesa Autorizada/Realizada

Ano do Exercício: 2025

Período: 01/01/2025 até 30/09/2025

Número Conta	Descrição	Autorizada	Realizada no Período	Realizada no Exercício	Variação
6.3.1	DESPESAS CORRENTES	12.245.000,00	8.475.844,15	8.475.844,15	3.769.155,85
6.3.1.1	PESSOAL E ENCARGOS	5.235.000,00	3.603.698,66	3.603.698,66	1.631.301,34



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. Nos últimos meses, conforme detalhado no último balancete trimestral, foram finalizadas a adequação do valor dos bens móveis, a avaliação imobiliária, as baixas de anuidades judicialmente prescritas e a atualização do estoque de Dívida Ativa do Conselho. No terceiro trimestre, o Corecon-SP fechou a contratação de uma auditoria especializada em contabilidade do setor público, que terá a incumbência de verificar todas as informações contábeis e garantir a plena adequação das contas do Conselho.





V. Considerações finais

A documentação analisada evidencia mais uma vez 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. O processo de auditoria externa por empresa especializada em contas públicas dará, enfim, a certeza da adequação de todas as minúcias que envolvem as contas do Conselho.

A CTC 2025 do Corecon-SP recomenda a aprovação das contas do 3º 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

