

RELATÓRIO DE DESEMPENHO E PARECER TÉCNICO CONTÁBIL 2º TRIMESTRE/2026

À Presidência, Comissão de Tomada de Contas (CTC) e Plenário do CORECON-SP

De: Insight Accounting Assessoria Empresarial Ltda.

ASSUNTO: Análise sobre o Fechamento do Segundo Trimestre de 2026

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

Este relatório consolida a execução orçamentária, financeira e as movimentações patrimoniais do CORECON-SP no período correspondente ao primeiro semestre de 2026. Destaca-se que todos os demonstrativos emitidos pelo sistema se encontram matematicamente conciliados, consolidando as políticas de saneamento e transparência adotadas pela Autarquia.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA CONSOLIDADA

Os indicadores orçamentários do semestre demonstram uma gestão fiscal equilibrada e altamente superavitária, com as receitas correntes performando acima da metade da meta anual projetada:

- Receita Orçamentária Prevista: R\$ 15.000.000,00.
- Receita Arrecadada no Semestre: R\$ 11.086.464,08 (representando 73,91% de execução da meta anual, impulsionada pela forte arrecadação de contribuições e anuidades, que somaram R\$ 7,66 milhões).
- Despesa Orçamentária Executada (Liquidada): R\$ 6.764.201,62 (equivalente a 45,09% da dotação anual de R\$ 15 milhões).
- Superávit Orçamentário Realizado: R\$ 4.322.262,46 (Margem líquida de folga orçamentária, considerando a despesa liquidada).

A saúde financeira é atestada pelo saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 28.889.373,35, integralmente disponível para fazer frente às demandas operacionais da autarquia.

3. POSIÇÃO PATRIMONIAL DO ATIVO (PECLD)

A aplicação contínua da estimativa de perdas (PECLD) com alíquota de 76,78% sobre o estoque total de direitos resultou no saldo de **R\$ 47.814.673,66** como conta redutora do ativo realizável.

A recuperação e o recebimento de anuidades ao longo do segundo trimestre reduziram o estoque total de dívidas de profissionais e empresas para R\$ 62,27 milhões, gerando uma redução patrimonial positiva de R\$ 344.065,10 na provisão necessária

quando comparada ao primeiro trimestre. Essa variação reduziu a despesa com provisões no ano para R\$ 2,87 milhões, sem afetar as contas de Patrimônio Líquido passadas.

4. PASSIVOS JUDICIAIS

O Passivo Não Circulante reflete de forma fidedigna os riscos de contingências avaliados pelo corpo jurídico da entidade. O saldo de riscos prováveis foi fixado em **R\$ 274.075,34**, registrando o impacto e a inclusão de novas demandas processuais no período pelo princípio da competência.

5. Conclusão

Os demonstrativos contábeis de 30/06/2026 refletem a consolidação de uma contabilidade limpa, técnica e transparente. O CORECON-SP apresenta um elevado índice de eficiência na arrecadação orçamentária, gastos correntes estritamente controlados e provisões ativas e passivas totalmente adequadas às normas vigentes do setor público.

Mairiporã, 30 de junho 2026

Jéssica Cassimiro Costa Mariano

Contadora – Insight Accounting Assessoria Empresarial Ltda