

Avaliação dos custos e do contexto econômico das CNAES elegíveis ao PERSE

Abril de 2024

Roteiro

1. Por que o Perse?

2. O custo efetivo do Perse;

3. O choque da pandemia por regime e porte de empresa

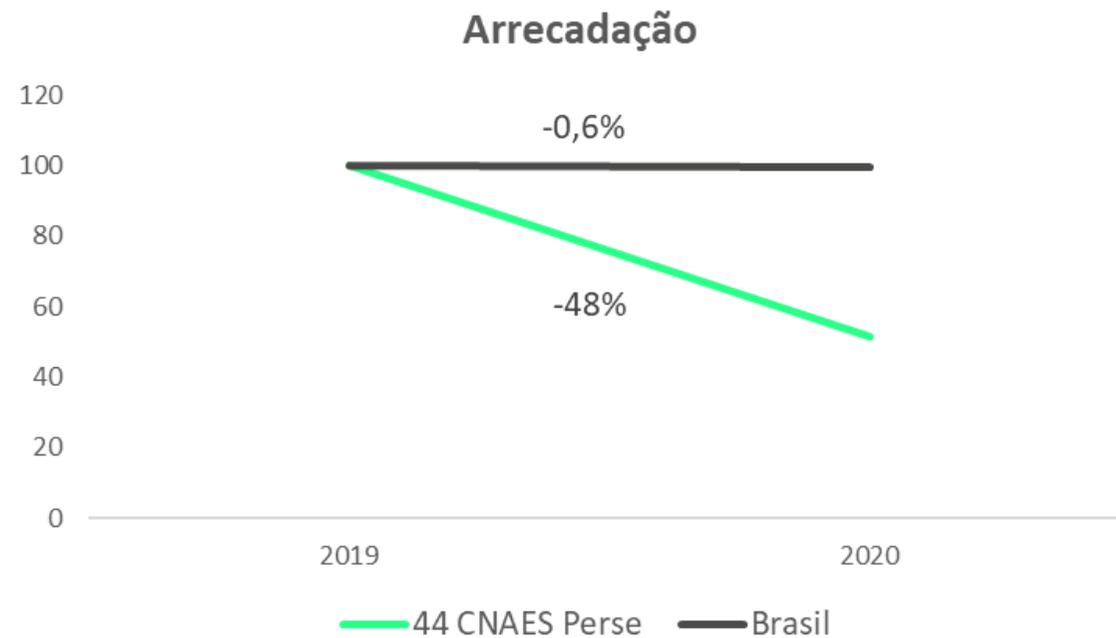
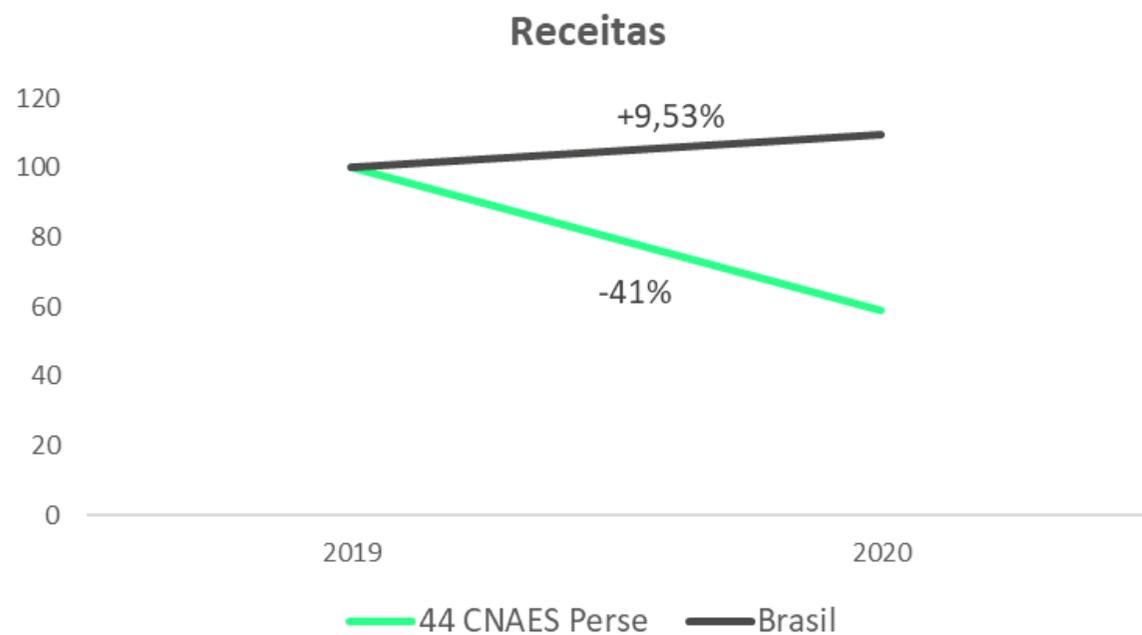
- Receita
- Emprego

4. Problemas nos critérios do PL 1.206/24

- Receita
- Emprego
- Ativos problemáticos
- Custo



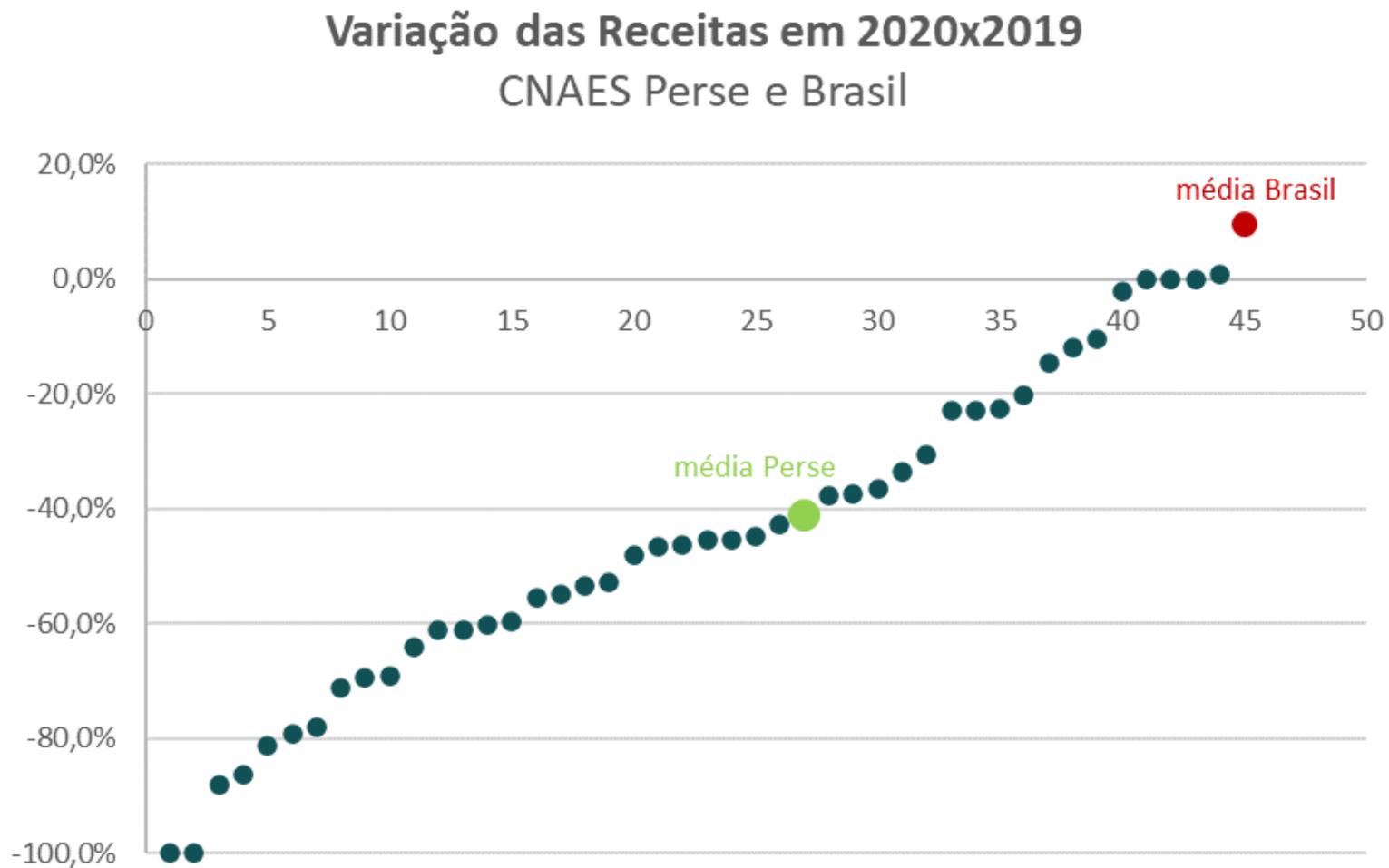
A severidade da crise no grupo de CNAES Perse



O efeito da pandemia foi desproporcional sobre as CNAEs Perse. Considerando as receitas e arrecadação, a variação negativa de ambas superou 40% em 2020.



A crise foi desproporcional e disseminada nas 44 CNAES elegíveis

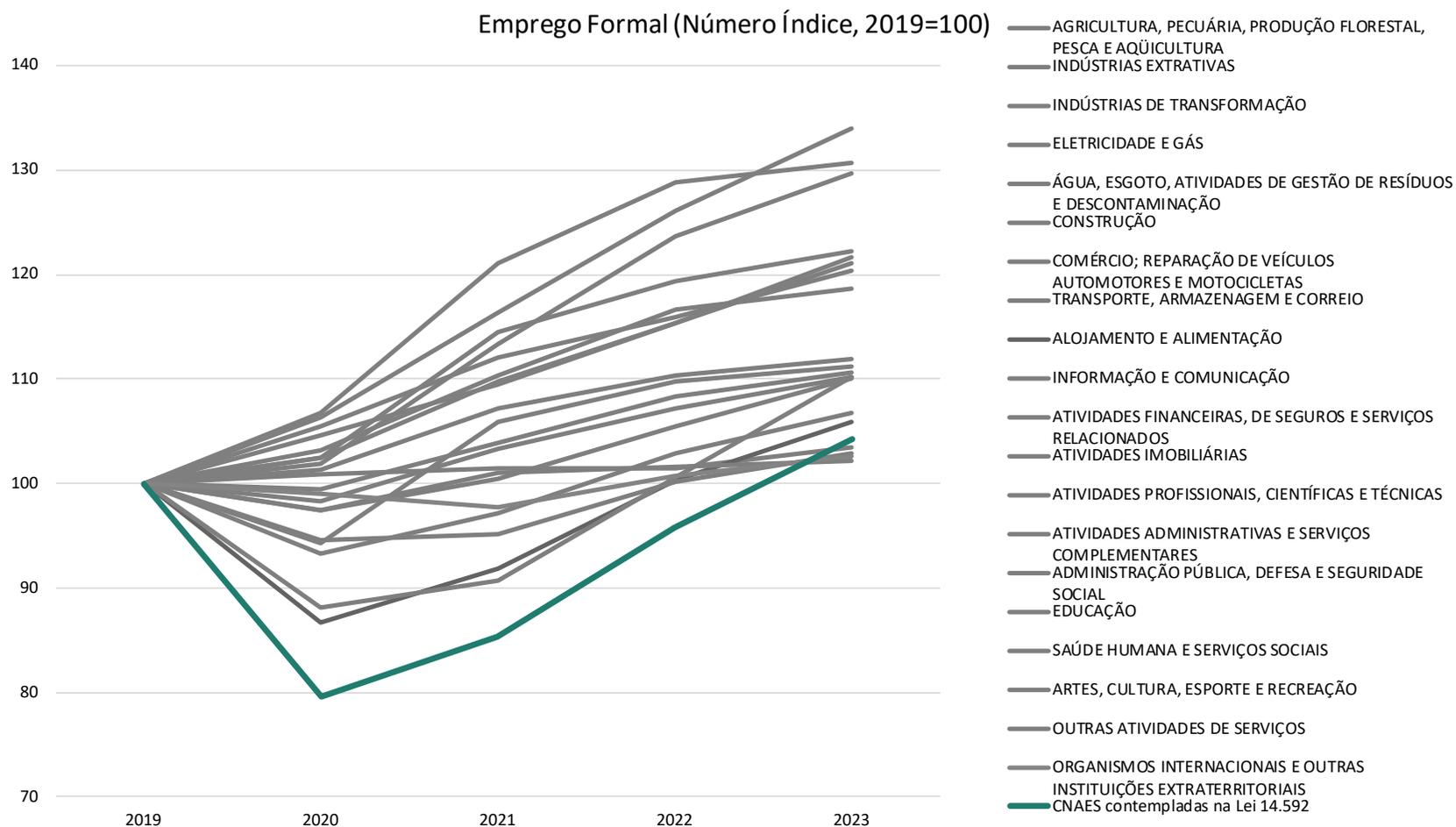


¹Fonte: Receita Federal do Brasil e IBGE (atualização inflacionária)



Há marcas da crise até os dias atuais – ótica do emprego formal

- As CNAEs beneficiadas pelo programa foram as mais afetadas se comparadas com as seções da CNAE, o que justifica a efetiva focalização do programa nesse grupo de beneficiários.



Fonte: RAIS e Caged. Elaboração: Tendências.



Roteiro

1. Por que o Perse?
2. **O custo efetivo do Perse;**
3. O choque da pandemia por regime e porte de empresa
 - Receita
 - Emprego
4. Problemas nos critérios do PL 1.206/24
 - Receita
 - Emprego
 - Ativos problemáticos
 - Custo



Estratégia de cálculo dos custos da Tendências – visão geral



Fonte 1: Receita Federal

Receita bruta (forma de tributação e valor pago por tributo e CNAE)

Problema: Fonte Desatualizada

(renúncia fiscal em 2023?)

Levantamento de bases adicionais

Dados atualizados até dez/23



Fonte 2: Sped

Dados de Nota Fiscal Eletrônica até dez/23.



Testes confirmam o alto grau de correspondência entre as bases levantadas com a Receita Federal.

Aplica-se a estratégia de atualização dos dados da Receita Federal



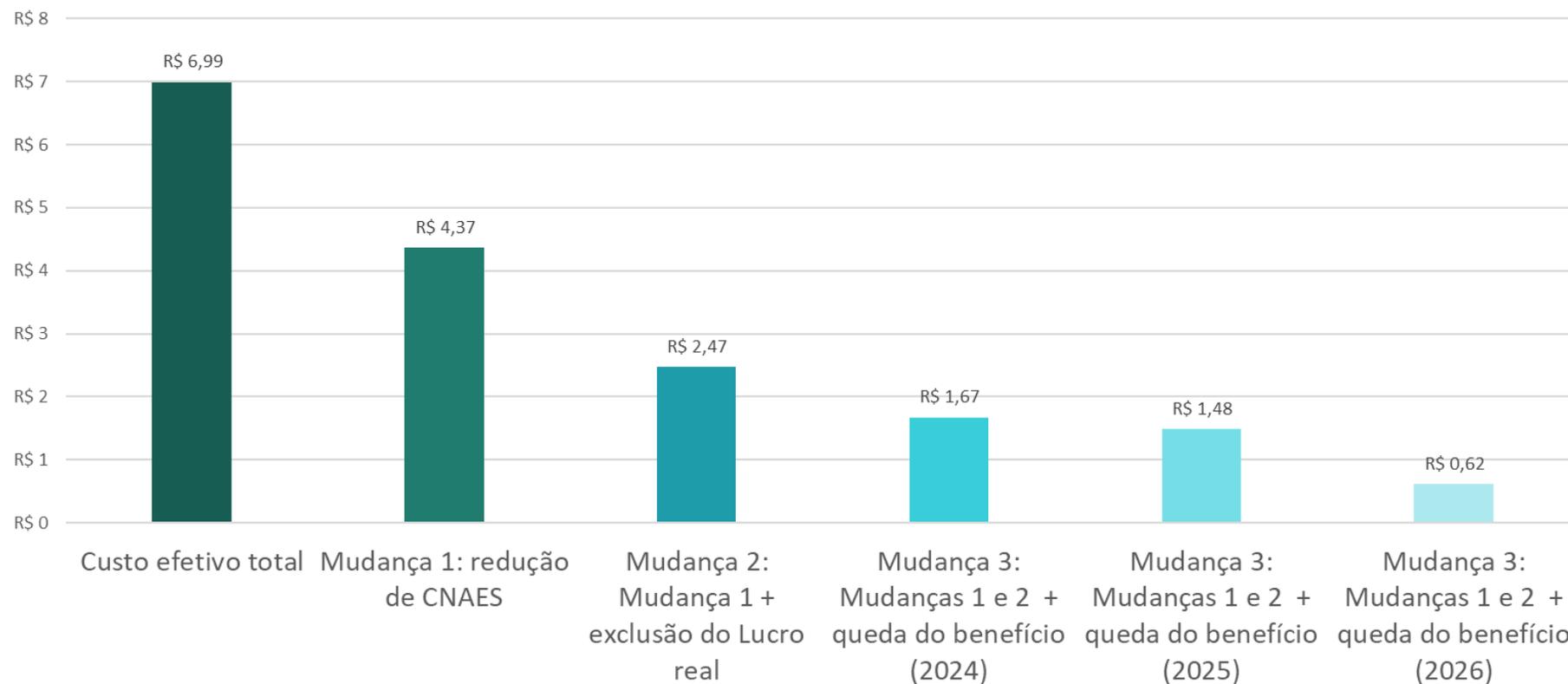
Custo do programa – dados da Fazenda corroboram tese das Associadas

<i>Considerando 44 CNAEs Elegíveis do Novo PERSE</i> <i>R\$ milhões constantes (dez/23)</i>	2022		2023	
	Min.Fazenda	TCI	Min.Fazenda	TCI
1) Elegíveis - Identificadas	R\$ 4.761,25	R\$ 4.091,66	R\$ 7.557,60	R\$ 6.064,19
2) Potencialmente Elegíveis Não Identificadas - "Demais"	R\$ 2.322,25	R\$ 647,64	R\$ 2.692,50	R\$ 927,86
3) Inclusões Discrepantes	R\$ 3.751,07	R\$ -	R\$ 3.543,00	R\$ -
(a) CNAES originais excluídas na reformulação do PERSE	R\$ 2.418,13	R\$ -	R\$ 1.777,93	R\$ -
(b) Fora dos Anexos I e II do PERSE original	R\$ 1.332,94	R\$ -	R\$ 1.765,07	R\$ -
TOTAL	R\$ 10.834,57	R\$ 4.739,30	R\$ 13.793,10	R\$ 6.992,05
TOTAL SEM DISCREPANTES	R\$ 7.083,50	-	R\$ 10.250,10	-



Mudanças introduzidas pelo PL: rápido enxugamento do programa

Custo efetivo do Perse em 2023 - efeitos do PL



- Partindo do custo de 2023, com os ajustes propostos pelo PL, o PERSE custaria cerca de 3,7 bilhões nos próximos 03 anos.
- **Comparado com 2023, a redução do programa seria de 75% em 2024, de 80% em 2025, de 90% em 2026.**



Roteiro

1. Por que o Perse?
2. O custo efetivo do Perse;
- 3. O choque da pandemia por regime e porte de empresa**
 - Receita
 - Emprego
4. Problemas nos critérios do PL 1.206/24
 - Receita
 - Emprego
 - Ativos problemáticos
 - Custo



Receitas – perdas foram inicialmente maiores entre empresas do lucro real

Dados das empresas CNAES Perse						
		Receita Bruta Média			Comparações - Receita Bruta Média	
	Lucro Presumido (LP)	Lucro Real (LR)	Simplex + MEI (SM)	LPxSM	LRxSM	
2019	R\$ 1.434.698	R\$ 16.442.700	R\$ 148.365	9,7	110,8	
2020	R\$ 867.048	R\$ 8.672.237	R\$ 95.099	9,1	91,2	
Var. 20 x 19	-39,6%	-47,3%	-35,9%			

No total de empresas CNAES Perse por regime tributário, **a queda das receitas foi superior no Lucro Real.**

Como indicativo da importância das grandes empresas sobre a atividade econômica do setor, a **receita bruta média das empresas do Lucro Real é cerca de 100 vezes superior** à das empresas Simplex e MEI.



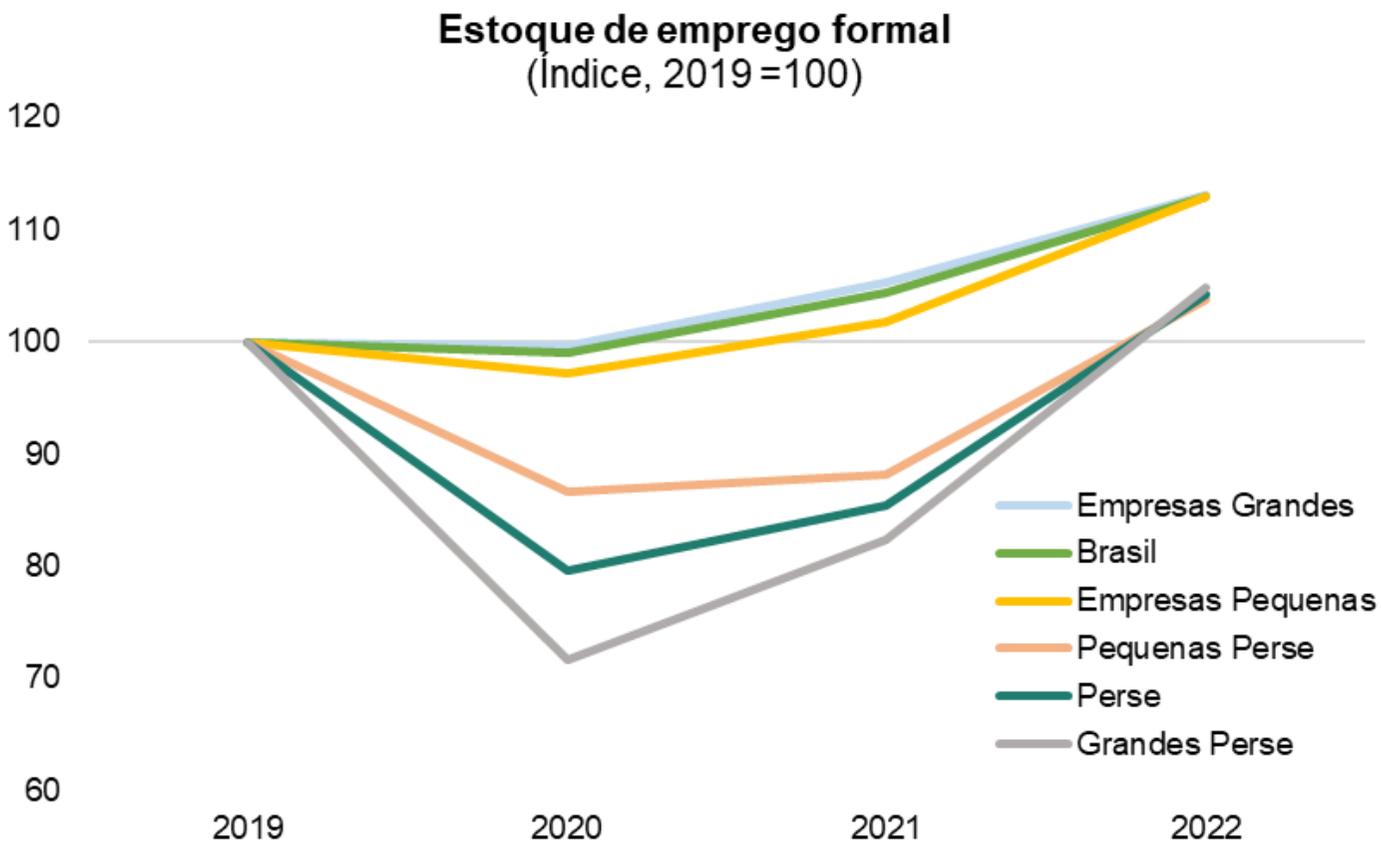
Emprego – empresas grandes e pequenas do PERSE estavam abaixo da média nacional

Perse: Pequenas x Grandes em 2020

Consistente com a maior perda de receitas dentro das empresas CNAEs Perse, **empresas de maior porte¹ tiveram queda mais acentuada no emprego.**

Perse x Brasil: Pequenas x Grandes

Em 2022, empresas de todos os tamanhos das CNAES PERSE atingiram os níveis pré-pandemia, **embora com resultados abaixo da média nacional.**



¹ Maior porte – empresas com pelo menos 20 empregados



Roteiro

1. Por que o Perse?
2. O custo efetivo do Perse;
3. O choque da pandemia por regime e porte de empresa
 - Receita
 - Emprego
- 4. Problemas nos critérios do PL 1.206/24**
 - Receita
 - Emprego
 - Ativos problemáticos
 - Custo



Qual foi o critério para a restrição de CNAEs no PL 1.206/2024

Qual o critério adotado pelo PL para a restrição de CNAES ao PERSE?

Como os critérios de seleção não estão publicamente disponíveis, foram selecionadas dimensões econômicas-chave que evidenciam a situação atual dos negócios e permitem comparar cada uma das 44 CNAEs atualmente elegíveis ao PERSE. Assim, pode-se avaliar o grau de equidade do PL.

Foram criados rankings que abrangem quatro dimensões

1. Variação de Receitas (Nota Fiscal Eletrônica)
2. Emprego Formal (RAIS)
3. Ativos Problemáticos (Banco Central)
4. Custos do Programa em 2023 (estimativas da Tendências baseadas nas desonerações de receitas em 2023)

Comparação padrão

Calcula-se a diferença ou variação entre os resultado de 2023 contra 2019 (pré-pandemia). A exceção é o custo do programa cuja base é 2023.

Leitura

Os rankings são decrescentes para todas as dimensões, partindo das atividades com maiores resultados (maior expansão de emprego, maior custo para o PERSE, maior variação de receitas, maior nível de ativos problemáticos) até atividades com menores resultados.



PL não se baseou na recuperação de receitas e empregos

Ranking 1 - Receitas acumuladas de 2019 até 2023 das 44 CNAES Perse



Ranking 2 - Variação acumulada no emprego formal de 2023-19 para 44 CNAES Perse



Fonte: Tendências (baseado em dados de Nota Fiscal eletrônica e CAGED)

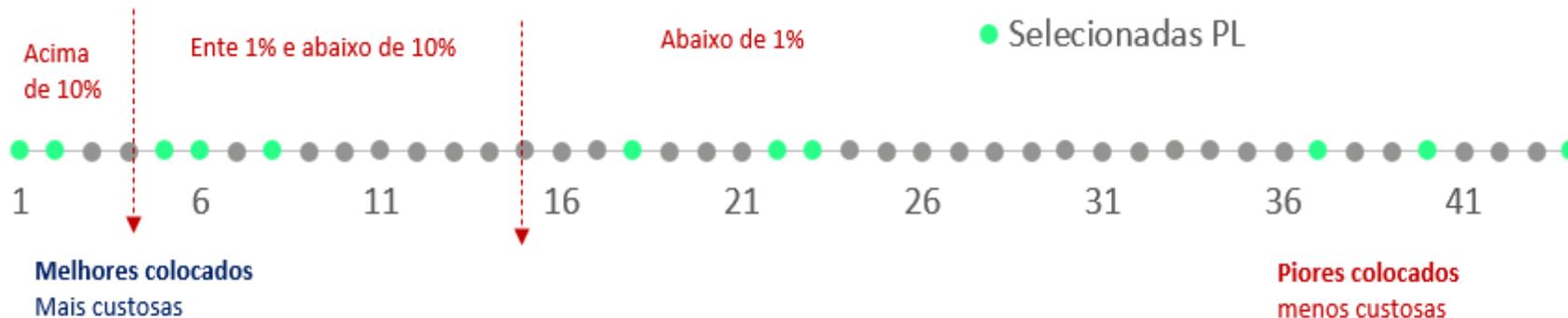


PL não se baseou em condições financeiras e custos ao programa

Ranking 3 - Ativos problemáticos: aumento de 2023-19 para 44 CNAES Perse



Ranking 4 - Custo efetivo estimado para as 44 CNAES Perse em 2023



¹ Fonte: Banco Central. Definição de ativo problemático: Abrange as operações de crédito em atraso, de mais de 90 dias, e que existem indícios de que a obrigação não será integralmente honrada. Representa a participação do ativo problemático no valor da carteira de todas as operações.





Av. 9 de Julho, 3.624, 12º andar
Jd. Paulista - 01406-000 - São Paulo - SP



Tel.: +55 11 3052 3311
WhatsApp: +55 11 91445 5450
www.tendencias.com.br