

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



PARECER TÉCNICO

Balancete do Exercício de 2023.

Cariacica-ES, 22 de março de 2024.

Ao
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA 16ª REGIÃO – CRP16/ES

À
Gerência Administrativa e Financeira do CRP16/ES
Sra. Elaine Maretto
Vitória/ES

Assunto: Análise e parecer técnico sobre a prestação de contas do balancete do exercício de 2023.

Após análise do balancete do exercício de 2023, passamos a demonstrar a situação orçamentária, financeira e patrimonial do CRP16/ES, conforme demonstrado abaixo:

1. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. DA RECEITA

O Conselho arrecadou até o mês de dezembro de 2023, o valor correspondente de R\$ 3.946.259,46 (três milhões, novecentos e quarenta e seis mil, duzentos e cinquenta e nove reais e quarenta e seis centavos), que representa 95.58% da receita prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2023, que é de R\$ 4.128.770,00 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, setecentos e setenta reais).

Para o Orçamento do exercício 2023 foi previsto um crédito adicional para cobrir despesas a qual a arrecadação prevista era insuficiente, tendo como fonte de recurso o superávit financeiro de exercícios anteriores, no valor de R\$ 940.188,64 (novecentos e quarenta mil, cento e oitenta e oito reais e sessenta e quatro centavos).



RL Contabilidade, Auditoria e Treinamento

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



1.2. DA DESPESA

A despesa executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023 atingiu o valor de R\$ 4.401.725,32 (quatro milhões, quatrocentos e um mil, setecentos e vinte e cinco reais e trinta e dois centavos), que corresponde a 86,84% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2023, que é de R\$ 5.068.958,64 (cinco milhões, sessenta e oito mil, novecentos e cinquenta e oito reais e sessenta e quatro centavos).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

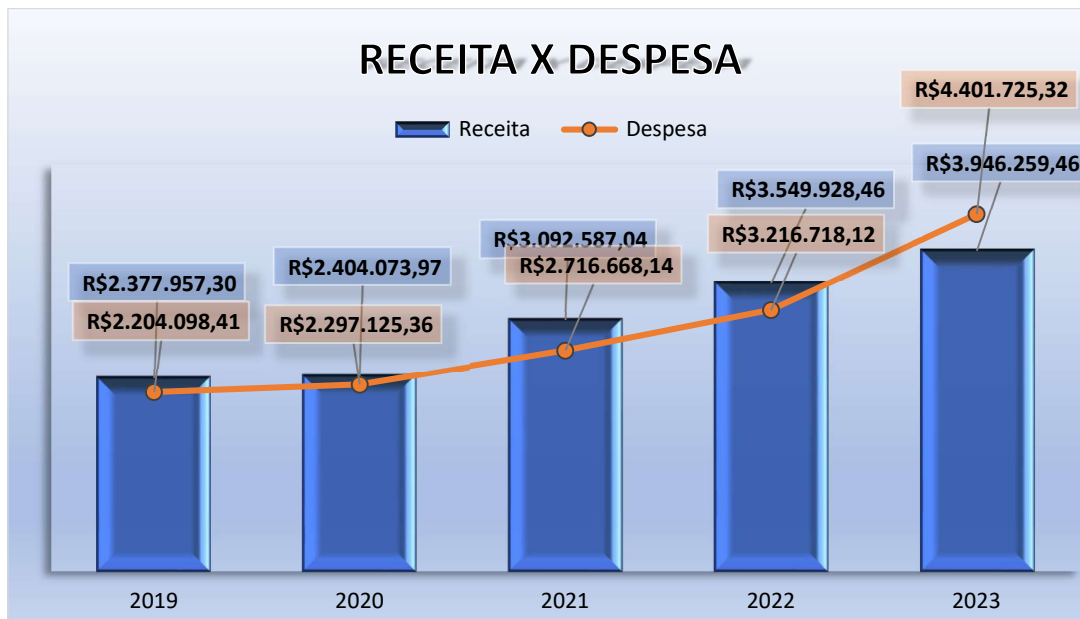
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023, verificou-se um Déficit Orçamentário no valor de R\$ 455.465,86 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais e oitenta e seis centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 111,54%.

Execução Orçamentária acumulada até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 3.946.259,46**, correspondente a **95,58%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 3.800.520,59**, correspondente a **85,58%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 601.204,73**, correspondente a **95,70%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.

1.4. EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos a evolução da receita arrecadada com a despesa executada (empenhada) relativo ao mês de dezembro dos exercícios de 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023.



RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



1.5. COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos o comparativo da receita arrecadada com a despesa executada relativo aos exercícios de 2022 e 2023.

QUADRO DAS RECEITAS

DEZEMBRO

DEZEMBRO

2022

2023

Período		Receita Arrecadada	Período		Receita Arrecadada	Diferença Apurada em R\$
2022	Jan.	625.260,74	2023	Jan.	970.032,00	344.771,26
	Fev.	587.731,76		Fev.	567.966,35	(19.765,41)
	Mar.	464.490,36		Mar.	467.789,31	3.298,95
	Abr.	359.138,20		Abr.	350.303,09	(8.835,11)
	Mai.	320.279,81		Mai.	330.592,33	10.312,52
	Jun.	232.993,22		Jun.	308.355,90	75.362,68
	Jul.	208.998,95		Jul.	161.148,52	(47.850,43)
	Ago.	247.761,06		Ago.	144.670,32	(103.090,74)
	Set.	167.883,25		Set.	140.308,62	(27.574,63)
	Out.	90.757,85		Out.	170.992,21	80.234,36
	Nov.	77.954,78		Nov.	142.222,67	64.267,89
	Dez.	166.678,48		Dez.	191.878,14	25.199,66
Total	3.549.928,46	Total	3.946.259,46	396.331,00		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2023, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2022, em R\$ 396.331,00 (trezentos e noventa e seis mil, trezentos e trinta e um reais) que corresponde a um aumento de 111,16% na arrecadação do período.

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



QUADRO DAS DESPESAS

DEZEMBRO

DEZEMBRO

2022

2023

Período		Despesas Executadas	Período		Despesas Executadas	Diferença Apurada em R\$
2022	Jan.	282.109,15	2023	Jan.	419.757,82	137.648,67
	Fev.	300.856,99		Fev.	338.927,80	38.070,81
	Mar.	272.047,62		Mar.	348.511,97	76.464,35
	Abr.	370.272,89		Abr.	305.348,61	(64.924,28)
	Mai.	245.172,23		Mai.	271.927,33	26.755,10
	Jun.	248.977,71		Jun.	298.380,10	49.402,39
	Jul.	211.343,42		Jul.	240.056,21	28.712,79
	Ago.	236.623,73		Ago.	247.194,97	10.571,24
	Set.	238.211,52		Set.	268.881,69	30.670,17
	Out.	191.351,74		Out.	319.000,67	127.648,93
	Nov.	262.354,59		Nov.	374.444,78	112.090,19
	Dez.	317.845,93		Dez.	625.390,53	307.544,60
Total	3.177.167,52	Total	4.057.822,48	880.654,96		
RP Ñ Proc.	39.550,60	RP Ñ Proc.	343.902,84	304.352,24		
Total Empenhado	3.216.718,12	Total Empenhado	4.401.725,32	1.185.007,20		

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023 foi superior a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2022, em R\$ 1.185.007,20 (um milhão, cento e oitenta e cinco mil, sete reais e vinte centavos), que corresponde a um aumento de 136,84% nas despesas do período.

2. DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

O saldo disponível em caixa e equivalente de caixa, mantidos em conta corrente e aplicações financeiras, que passou para o mês de dezembro de 2023, foi o valor de R\$ 1.196.434,19 (um milhão, cento e noventa e seis mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e dezenove centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de dezembro de 2023.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ R\$ 1.139.374,44 (um milhão, cento e trinta e nove mil, trezentos e setenta e quatro reais e quarenta e quatro centavos) renderam até o mês de dezembro de 2023 o valor de R\$

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



196.782,01 (cento e noventa e seis mil, setecentos e oitenta e dois reais e um centavo), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 17,27%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 8,83
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 8,83 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 2,75
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 2,75 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo)/(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 8,91
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 8,91 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de dezembro de 2023, Superávit Financeiro no valor de R\$ 824.636,92 (oitocentos e vinte e quatro mil, seiscentos e trinta e seis reais e noventa e dois centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial. Este superávit é utilizado para abertura de crédito adicional quando as receitas não são suficientes para suportar as despesas.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de dezembro de 2023, no valor de R\$ 835.828,49 (oitocentos e trinta e cinco mil, oitocentos e vinte e oito reais e quarenta e nove centavos), conforme demonstrado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais. Este superávit é o resultado patrimonial do conselho que será incorporado ao patrimônio.

É importante trazer a luz que este valor é puxado principalmente pelo reconhecimento dos créditos tributários a receber de 2023, provenientes das anuidades do exercício, que são reconhecimentos como direito a receber e por contrapartida como receita patrimonial. Para 2023 foram reconhecidos R\$ 4.704.635,18 (quatro milhões, setecentos e quatro mil, seiscentos e trinta e cinco reais e dezoito centavos), compostos por anuidades de pessoas físicas e jurídicas, de 2023.

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



6. PRINCIPAIS DESPESAS

Segue abaixo o quadro com as principais despesas que impactaram, substancialmente, no resultado até o mês de novembro de 2023, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$1.086.951,84
Encargos Patronais	R\$ 330.033,62
Benefícios a Pessoal	R\$ 284.783,02
Serviços de Assessoria e Consultoria	R\$ 12.370,00
Remuneração de Estagiários	R\$ 11.706,37
Locação de Imóveis	R\$ 18.533,28
Diárias a Funcionários	R\$ 18.475,00
Diárias a Conselheiros	R\$ 61.370,00
Diárias a Colaboradores	R\$ 23.400,00
Jetons a Conselheiros	R\$ 29.400,00
Auxílio Representação à Conselheiros	R\$ 13.212,50
Passagens a Conselheiros	R\$ 26.490,97
Passagens a Colaboradores	R\$ 19.503,77
Locação de Meios de Transporte	R\$ 16.150,00
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 10.010,44
Assess. e Consult. Em Contabilidade	R\$ 13.369,01
Serviços de Assessoria de Imprensa	R\$ 82.895,04
Serviço de Informática	R\$ 97.911,43
Serviço de Limpeza, Conservação e Jardinagem	R\$ 37.290,73
Serviço de Apoio Administrativo e Operacional	R\$ 161.650,07
Condomínios	R\$ 33.442,00
Manutenção e Conservação dos Bens Imóveis	R\$ 11.242,62
Serviços de Energia Elétrica	R\$ 11.998,78
Serviços de Telecomunicações	R\$ 12.277,81
Fornecimento de Alimentação	R\$ 17.780,35
serviços de Publicação de Editais	R\$ 20.108,61
Serviços Prestados p/Terceiros	R\$ 56.991,90
Serv. de Assess. e Consult. em Licitação	R\$ 79.000,00
Serviços de Assessoria e Consultoria em Geral	R\$ 16.879,64
Cota Parte	R\$ 748.355,00
Cota Revista	R\$ 187.772,91
Fundo de Seções	R\$ 38.188,10
Indenizações, Restituições e Reposições	R\$ 20.243,30
Despesas Bancárias	R\$ 99.246,22
Reformas	R\$ 324.623,71
Equipamentos de Informática	R\$ 59.216,64
Salas	R\$ 144.000,00
Amortizações de Empréstimos	R\$ 71.888,47
Total	R\$ 4.308.763,15

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



CONCLUSÃO

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao exercício de 2023 do CRP16/ES, informamos que o mesmo está apto à aprovação pela Comissão de Controle e Finanças do Conselho Regional e pelo Conselho Pleno.

Atenciosamente,

**RL ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL E FINANCEIRA
E AUDITORIA INDEPENDENTE LTDA**

CNPJ: 17.694.198/0001-53 / CRC ES-04260

RODRIGO LAGASSE DIAS

Sócio/Resp. Técnico

CPF: 116.075.907-35 / CRC ES-018993/O-9

CNAI 8692