

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



PARECER TÉCNICO

Balancete de Fevereiro de 2024.

Cariacica-ES, 24 de maio 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 de fevereiro de 2024.

Após análise do balancete de fevereiro de 2024, 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 fevereiro de 2024, o valor correspondente de R\$ 1.782.603,41 (um milhão, setecentos e oitenta e dois mil, seiscentos e três reais e quarenta e um centavos), que representa 38,24% da receita prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 4.661.496,00 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e um mil, quatrocentos e noventa e seis reais).

Para o Orçamento do exercício 2024 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\$ 266.416,00 (duzentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e dezesseis reais) perfazendo o valor total de R\$ 4.927.912,00 (quatro milhões, novecentos e vinte e sete mil, novecentos e doze reais).



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 até o mês de fevereiro de 2024 atingiu o valor de R\$ 851.214,23 (oitocentos e cinquenta e um mil, duzentos e quatorze reais e vinte e três centavos), que corresponde a 17,27% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 4.927.912,00 (quatro milhões, novecentos e vinte e sete mil e novecentos e doze reais).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

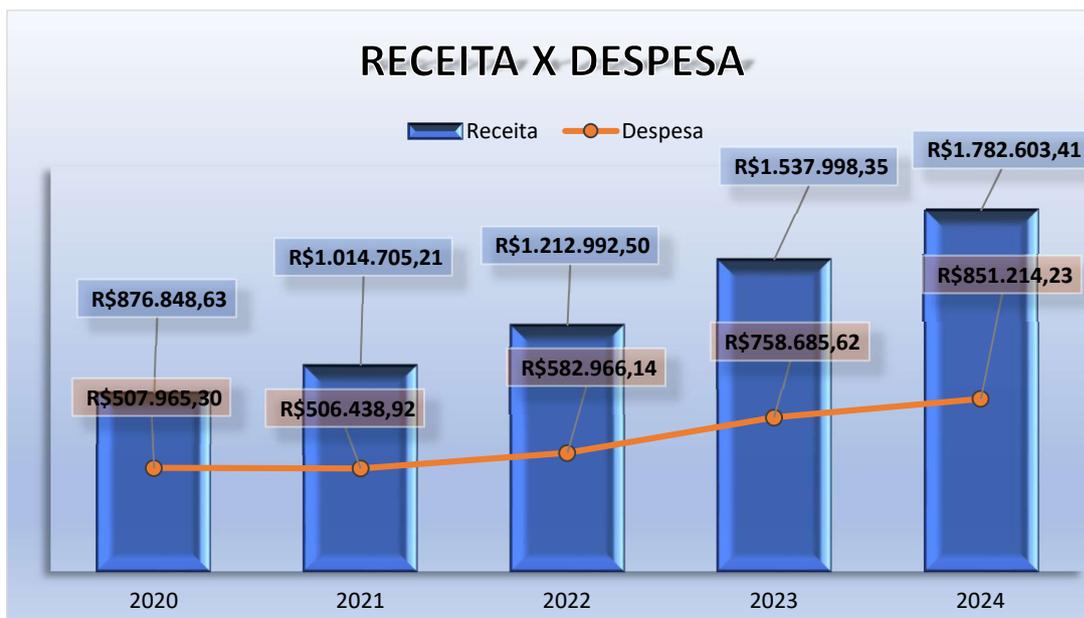
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada até o mês de fevereiro de 2024, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 931.389,18 (novecentos e trinta e um mil, trezentos e oitenta e nove reais e dezoito centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 47,75%.

Execução Orçamentária acumulada até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 1.782.603,41**, correspondente a **38,24%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 839.241,87**, correspondente a **18,49%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 11.972,36**, correspondente a **3,09%** 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 relativo ao mês de fevereiro dos exercícios de 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024.



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 2023 e 2024.

QUADRO DAS RECEITAS

FEVEREIRO

FEVEREIRO

2023

2024

Período		Receita Arrecadada	Período		Receita Arrecadada	Diferença Apurada em R\$
2023	Jan.	970.032,00	2024	Jan.	1.161.257,30	191.225,30
	Fev.	567.966,35		Fev.	621.346,11	53.379,76
	Mar.	/		Mar.	/	/
	Abr.	/		Abr.	/	/
	Mai.	/		Mai.	/	/
	Jun.	/		Jun.	/	/
	Jul.	/		Jul.	/	/
	Ago.	/		Ago.	/	/
	Set.	/		Set.	/	/
	Out.	/		Out.	/	/
	Nov.	/		Nov.	/	/
	Dez.	/		Dez.	/	/
Total	1.537.998,35	Total	1.782.603,41	244.605,06		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de fevereiro de 2024, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de fevereiro de 2023, em R\$ 244.605,06 (duzentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e cinco reais e seis centavos) que corresponde a um aumento de 15,90% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS

FEVEREIRO

FEVEREIRO

2023

2024

Período		Despesas Executadas	Período		Despesas Executadas	Diferença Apurada em R\$
2023	Jan.	419.757,82	2024	Jan.	456.416,00	36.658,18

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



Fev.	338.927,80	Fev.	394.798,23	55.870,43
Mar.		Mar.		
Abr.		Abr.		
Mai.		Mai.		
Jun.		Jun.		
Jul.		Jul.		
Ago.		Ago.		
Set.		Set.		
Out.		Out.		
Nov.		Nov.		
Dez.		Dez.		
Total	758.685,62	Total	851.214,23	92.528,61

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada até o mês de fevereiro de 2024 foi superior a Despesa Executada até o mês de fevereiro de 2023, em R\$ 92.528,61 (noventa e dois mil, quinhentos e vinte e oito reais e sessenta e um centavos), que corresponde a um aumento de 12,20% 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 março de 2024, foi o valor de R\$ 1.971.241,77 (um milhão, novecentos e setenta e um mil, duzentos e quarenta e um reais e setenta e sete centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de fevereiro de 2024.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 1.967.879,86 (um milhão, novecentos e sessenta e sete mil, oitocentos e setenta e nove reais e oitenta e seis centavos) renderam até o mês de fevereiro de 2024 o valor de R\$ 23.742,50 (vinte e três mil, setecentos e quarenta e dois reais e cinquenta centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 1,21%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 20,62
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 20,62 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 4,69
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 4,69 em caixa para pagar a dívida.

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



- **Índice de geral:** $(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}) - 20,70$
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 20,70 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de fevereiro de 2024, Déficit Financeiro no valor de R\$ 1.372.430,18 (um milhão, trezentos e setenta e dois mil, quatrocentos e trinta reais e dezoito centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de fevereiro de 2024, no valor de R\$ 4.940.427,63 (quatro milhões, novecentos e quarenta mil, quatrocentos e vinte e sete reais e sessenta e três 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 2024, provenientes das anuidades do exercício, que são reconhecimentos como direito a receber e por contrapartida como receita patrimonial. Para 2024 foram reconhecidos R\$ 5.790.803,05 (cinco milhões, setecentos e noventa mil, oitocentos e três reais e cinco centavos), compostos por anuidades de pessoas físicas e jurídicas.

6. PRINCIPAIS DESPESAS

Segue abaixo o quadro com as principais despesas que impactaram, substancialmente, no resultado até o mês de fevereiro de 2024, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 176.696,54
Encargos Patronais	R\$ 61.866,18
Benefícios a Pessoal	R\$ 52.827,18
Locação de Imóveis	R\$ 4.613,88
Diárias a Conselheiros	R\$ 8.450,00
Jetons a Conselheiros	R\$ 5.500,00
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 5.040,45
Serviço de Assessoria de Imprensa	R\$ 8.932,72
Serviço de Informática	R\$ 11.307,14

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R\$	20.562,66
Condomínios	R\$	4.562,05
Serviços de Assessoria e Consultoria em Licitação	R\$	4.500,00
Cota Parte	R\$	351.704,30
Cota Revista	R\$	87.975,85
Despesas Bancárias	R\$	15.056,44
Amortizações de Empréstimos	R\$	11.972,36
Total	R\$	781.567,75

7. LIMITE DE PESSOAL – Art. 18 e 19 da LEI 101/2000

Segundo o TCU e a Jurisprudência os tribunais trazem que os Conselhos de Classe não são obrigados aos limites de pessoal taxado na LRF, contudo o próprio TCU julga que é um índice de gestão importante, devendo considerar o ideal de no máximo 50%.

Limite de Pessoal – Art. 18 e 19 da LRF	Valor
Receita dos últimos 12 meses	R\$ 3.479.518,56
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 1.710.334,55
Percentual de Pessoal	49,15%
Limite Constitucional	50%

Para se calcular o limite de pessoal deve-se pegar as receitas e despesas de pessoal dos 11 meses anteriores e somar com a do mês atual.

CONCLUSÃO

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao mês de fevereiro de 2024 do CRP16/ES, informamos que ele está apto à aprovação pela Comissão de Controle e Finanças do Conselho Regional e pelo Conselho Pleno.

**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