

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



PARECER TÉCNICO

Balancete de Janeiro de 2024.

Cariacica-ES, 20 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 janeiro de 2024.

Após análise do balancete de janeiro 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 janeiro de 2024, o valor correspondente de R\$ 1.161.257,30 (um milhão, cento e sessenta e um mil, duzentos e cinquenta e sete reais e trinta centavos), que representa 24,91% 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 janeiro de 2024 atingiu o valor de R\$ 456.416,00 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e dezesseis reais), que corresponde a 9,26% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 4.927.912,00 (quatro milhões, novecentos e vinte e sete mil, novecentos e doze reais).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

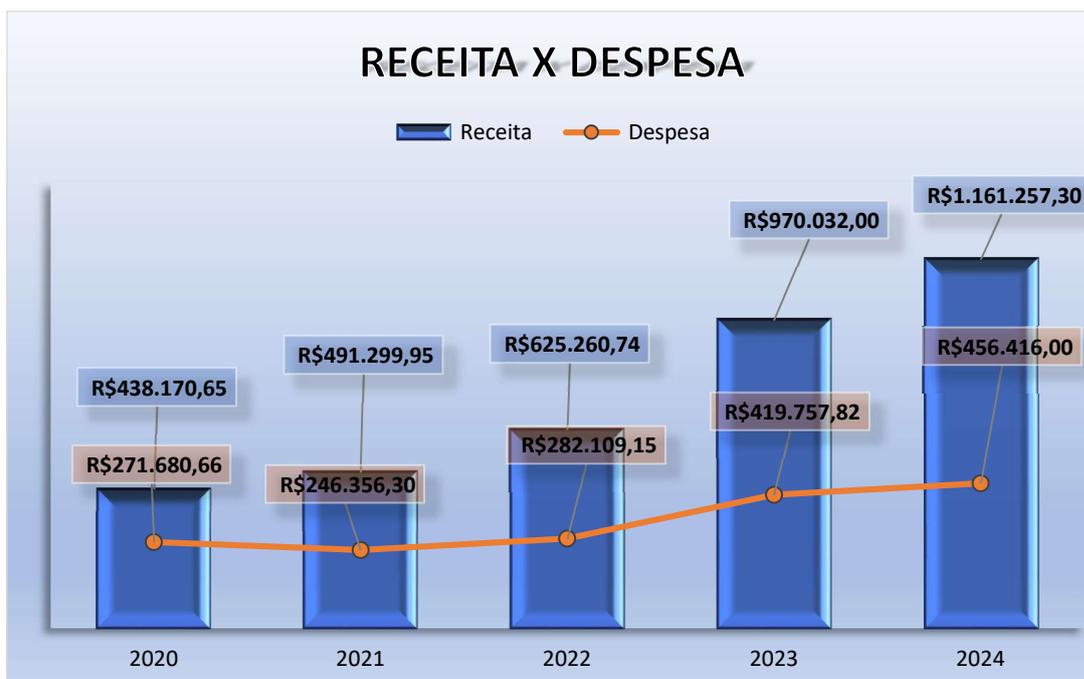
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada até o mês de janeiro de 2024, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 704.841,30 (setecentos e quatro mil, oitocentos e quarenta e um reais e trinta centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 39,30%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 1.161.257,30**, correspondente a **24,91%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 450.429,74**, correspondente a **9,92%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 5.986,26**, correspondente a **1,54%** 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 janeiro 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

JANEIRO			JANEIRO			
2023			2024			
2023	Jan.	970.032,00	2024	Jan.	1.161.257,30	191.225,30
	Fev.			Fev.		
	Mar.			Mar.		
	Abr.			Abr.		
	Mai.			Mai.		
	Jun.			Jun.		
	Jul.			Jul.		
	Ago.			Ago.		
	Set.			Set.		
	Out.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total	970.032,00	Total	1.161.257,30	191.225,30		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de janeiro de 2024, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de janeiro de 2023, em R\$ 191.225,30 (cento e noventa e um mil, duzentos e vinte e cinco reais e trinta centavos) que corresponde a um aumento de 19,71% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS

JANEIRO			JANEIRO			
2023			2024			
2023	Jan.	419.757,82	2024	Jan.	456.416,00	36.658,18

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



Fev.		Fev.		
Mar.		Mar.		
Abr.		Abr.		
Mai.		Mai.		
Jun.		Jun.		
Jul.		Jul.		
Ago.		Ago.		
Set.		Set.		
Out.		Out.		
Nov.		Nov.		
Dez.		Dez.		
Total	419.757,82	Total	456.416,00	36.658,18

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada até o mês de janeiro de 2024 foi superior a Despesa Executada até o mês de janeiro de 2023, em R\$ 36.658,18 (trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e dezoito centavos), que corresponde a um aumento de 8,73% 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 fevereiro de 2024, foi o valor de R\$ 1.758.918,74 (um milhão, setecentos e cinquenta e oito mil, novecentos e dezoito reais e setenta e quatro centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de janeiro de 2024.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 1.756.533,25 (um milhão, setecentos e cinquenta e seis mil, quinhentos e trinta e três reais e vinte e cinco centavos) renderam até o mês de janeiro de 2024 o valor de R\$ 10.568,32 (dez mil, quinhentos e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 0,60%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 20,17
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 20,17 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 3,93
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 3,93 em caixa para pagar a dívida.

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



- **Índice de geral:** $(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}) - 20,25$
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 20,25 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de janeiro de 2024, Déficit Financeiro no valor de R\$ 1.908.165,21 (um milhão, novecentos e oito mil, cento e sessenta e cinco reais e vinte e um centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de janeiro de 2024, no valor de R\$ 5.267.307,70 (cinco milhões, duzentos e sessenta e sete mil, trezentos e sete reais e setenta 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\$ 5.790.766,62 (cinco milhões, setecentos e noventa mil, setecentos e sessenta e seis reais e sessenta e dois centavos), compostos por anuidades de pessoas físicas e jurídicas, de 2024.

6. PRINCIPAIS DESPESAS

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

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 77.555,19
Encargos Patronais	R\$ 32.225,12
Benefícios a Pessoal	R\$ 26.884,66
Serviços de Assessoria e Consultoria	R\$ 2.100,00
Locação de Imóveis	R\$ 1.931,94
Diárias a Conselheiros	R\$ 5.250,00
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 3.869,42
Serviço de Informática	R\$ 1.021,36
Cota Parte	R\$ 230.121,57

RL

CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



Cota Revista	R\$ 57.537,59
Despesas Bancárias	R\$ 8.018,92
Amortizações de Empréstimos	R\$ 5.986,26
Total	R\$ 452.502,03

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\$ 3.152.661,21
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 1.697.313,45
Percentual de Pessoal	53,84%
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 janeiro 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