

# 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

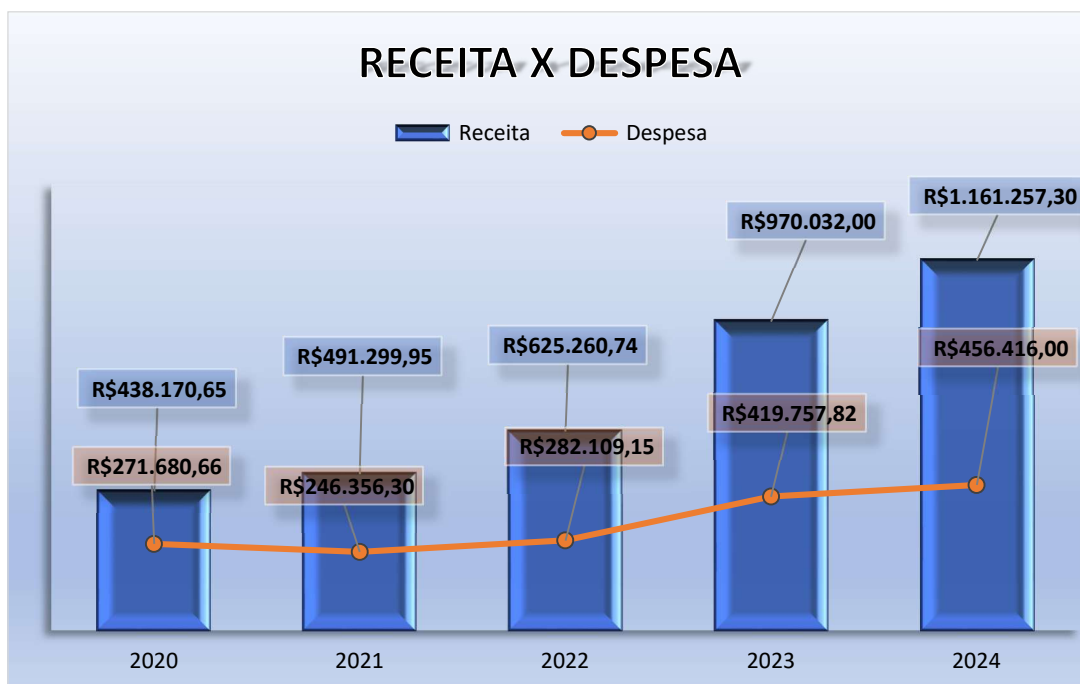
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada até o mês de janeiro de 2024, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 704.841,30 (setecentos e quatro mil, oitocentos e quarenta e um reais e trinta centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 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			
<b>2023</b>	Jan.	970.032,00	<b>2024</b>	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.	/	/
<b>Total</b>	<b>970.032,00</b>	<b>Total</b>	<b>1.161.257,30</b>	<b>191.225,30</b>		

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			
<b>2023</b>	Jan.	419.757,82	<b>2024</b>	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.		
<b>Total</b>	<b>419.757,82</b>	<b>Total</b>	<b>456.416,00</b>	<b>36.658,18</b>

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
<b>Total</b>	<b>R\$ 452.502,03</b>

### 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
<b>Percentual de Pessoal</b>	<b>53,84%</b>
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