

PARECER TÉCNICO

Balancete de Dezembro e do Exercício de 2024.

Vitória-ES, 26 de março de 2025

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 dezembro de 2024.

Após análise do balancete do mês de dezembro 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 dezembro de 2024, o valor correspondente de R\$ 4.685.709,40 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, setecentos e nove reais e quarenta centavos), que representa 100,52% da receita corrente 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 suficiente, tendo como fonte de recurso o superávit financeiro de exercícios anteriores, no valor de R\$ 824.636,92 (oitocentos e vinte e quatro mil, seiscentos e trinta e seis reais e noventa e dois centavos) perfazendo

o valor total de R\$ 5.486.132,92 (cinco milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, cento e trinta e dois reais e noventa e dois centavos).

1.2. DA DESPESA

A despesa executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2024 atingiu o valor de R\$ 5.136.853,20 (cinco milhões, cento e trinta e seis mil, oitocentos e cinquenta e três reais e vinte centavos), que corresponde a 93,63% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 5.486.132,92 (cinco milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, cento e trinta e dois reais e noventa e dois centavos).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2024, verificou-se um Déficit Orçamentário no valor de R\$ 451.143,80 (quatrocentos e cinquenta e um mil, cento e quarenta e três reais e oitenta centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 109,62%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 4.685.709,40**, correspondente a **100,52%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 4.863.479,20**, correspondente a **95,94%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 273.374,00**, correspondente a **65,59%** 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 até o mês de dezembro dos exercícios de 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024.



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.



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.	467.789,31		Mar.	404.281,05	(63.508,26)
	Abr.	350.303,09		Abr.	477.629,74	127.326,65
	Mai.	330.592,33		Mai.	375.688,43	45.096,10
	Jun.	308.355,90		Jun.	308.281,40	(74,50)
	Jul.	161.148,52		Jul.	274.354,79	113.206,27
	Ago.	144.670,32		Ago.	145.237,95	567,63
	Set.	140.308,62		Set.	158.989,72	18.681,10
	Out.	170.992,21		Out.	208.080,21	37.088,00
	Nov.	142.222,67		Nov.	197.484,43	55.261,76
	Dez.	191.878,14		Dez.	353.078,27	161.200,13
Total	3.946.259,46	Total	4.685.709,40	739.449,94		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2024, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2023, em R\$ 739.449,94 (setecentos e trinta e nove mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e noventa e quatro centavos) que corresponde a 18,74% na arrecadação do período.

DEZEMBRO

DEZEMBRO

2023

2024



QUADRO DAS DESPESAS

Período		Despesas Executadas	Período		Despesas Executadas	Diferença Apurada em R\$
2023	Jan.	419.757,82	2024	Jan.	456.416,00	36.658,18
	Fev.	338.927,80		Fev.	394.798,23	55.870,43
	Mar.	348.511,97		Mar.	339.052,59	(9.459,38)
	Abr.	305.348,61		Abr.	375.650,13	70.301,52
	Mai.	271.927,33		Mai.	363.901,73	91.974,40
	Jun.	298.380,10		Jun.	381.770,06	83.389,96
	Jul.	240.056,21		Jul.	444.328,83	204.272,62
	Ago.	247.194,97		Ago.	371.390,02	124.195,05
	Set.	268.881,69		Set.	442.094,90	173.213,21
	Out.	319.000,67		Out.	378.693,23	59.692,56
	Nov.	374.444,78		Nov.	463.534,43	89.089,65
	Dez.	625.390,53		Dez.	662.896,68	37.506,15
Total Liquidado	4.057.822,48	Total Liquidado	5.074.526,83	1.016.704,35		
RP Não processados	343.902,84	RP Não processados	62.326,37	(281.576,47)		
Total Empenhado	4.401.725,32	Total Empenhado	5.136.53,20	735.127,88		

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (Empenhada) até o mês de dezembro de 2024 foi superior a Despesa Executada até o mês de dezembro de 2023, em R\$ 735.127,88 (setecentos e trinta e cinco mil, cento e vinte e sete reais e oitenta e oito centavos), que corresponde a um aumento de 16,70% 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 janeiro de 2025, foi o valor de R\$ 550.089,91 (quinhentos e cinquenta mil, oitenta e nove reais e noventa e um centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do exercício de 2024.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 429.122,63 (quatrocentos e vinte e nove mil, cento e vinte e dois reais e sessenta e três centavos), que renderam até o mês de dezembro de 2024 o valor de R\$ 136.024,86 (cento e trinta e seis mil, vinte e quatro reais e oitenta e seis centavos) o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 31,70% em 2024.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 10,16
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 10,16 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 1,38
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 1,38 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo)/(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 10,18
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui R\$ 10,18 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP/ES apurou no mês de dezembro 2024, Superávit Financeiro no valor de R\$ 393.405,50 (trezentos e noventa e três mil, quatrocentos e cinco reais e cinquenta 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 2024, no valor de R\$ 553.968,27 (quinhentos e cinquenta e três mil, novecentos e sessenta e oito e vinte e sete 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\$ 5.790.861,17 (cinco milhões, setecentos e noventa mil, oitocentos e sessenta e um reais e dezessete centavos) compostos por anuidades de pessoas físicas de 2024.

6. PRINCIPAIS DESPESAS

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

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 1.297.676,03
Encargos Patronais	R\$ 398.047,64
Benefícios a Pessoal	R\$ 370.149,39
Locação de Imóveis	R\$ 31.433,28
Diárias a Conselheiros	R\$ 95.624,08
Diárias a Colaboradores	R\$ 48.200,00
Jetons a Conselheiros	R\$ 48.515,00
Locação de Meios de Transporte	R\$ 70.838,00
Indenização Transportes - Quilometragem	R\$ 26.734,18
Serviço de Assessoria de Imprensa	R\$ 124.699,78
Serviço de Informática	R\$ 163.299,00
Serviços de Limpeza, Conservação e Jardinagem	R\$ 77.504,69
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R\$ 301.457,01
Condomínios	R\$ 38.747,70
Serviços Prestados p/ Terceiros	R\$ 52.906,21
Serviços de Assessoria e Consultoria em Licitação	R\$ 54.000,00
Cota Parte	R\$ 909.459,91
Cota Revista	R\$ 227.906,23
Despesas Bancárias	R\$ 77.952,56
Equipamentos de Informática	R\$ 32.655,60
Amortização de Empréstimos	R\$ 59.861,43
TOTAL	R\$ 4.507.667,72

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\$ 3.548.343,26
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 2.065.873,06
Percentual de Pessoal	58,22%
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

Realizando as devidas análises podemos chegar nas seguintes informações gerenciais da gestão:

- Receita Arrecadada – R\$ 4.685.709,40
- Despesa Empenhada – R\$ 5.136.853,20
- Déficit Orçamentário obtido – R\$ 451.143,80
- Previsão de despesa coberta por Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores – R\$ 824.636,92
- Superávit Financeiro efetivamente utilizado – R\$ 431.231,42

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao mês de dezembro e exercício de 2024 do CRP/ES, informamos que ele está apto à aprovação pelo Conselho Fiscal 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