

PARECER TÉCNICO

Balancete de Fevereiro de 2025.

Vitória - ES, 21 de maio 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 fevereiro de 2025.

Após análise do balancete de fevereiro de 2025, 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 2025, o valor correspondente de R\$ 2.063.630,13 (dois milhões, sessenta e três mil, seiscentos e trinta reais e treze centavos), que representa 41,43% da receita prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2025, que é de R\$ 4.980.969,00 (quatro milhões, novecentos e oitenta mil, novecentos e sessenta e nove reais).

1.2. DA DESPESA

A despesa executada até o mês de fevereiro de 2025 atingiu o valor de R\$ 1.062.655,36 (um milhão, sessenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e trinta e seis centavos), que corresponde a 21,33% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2025, que é de R\$ 4.980.969,00 (quatro milhões, novecentos e oitenta mil, novecentos e sessenta e nove reais).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

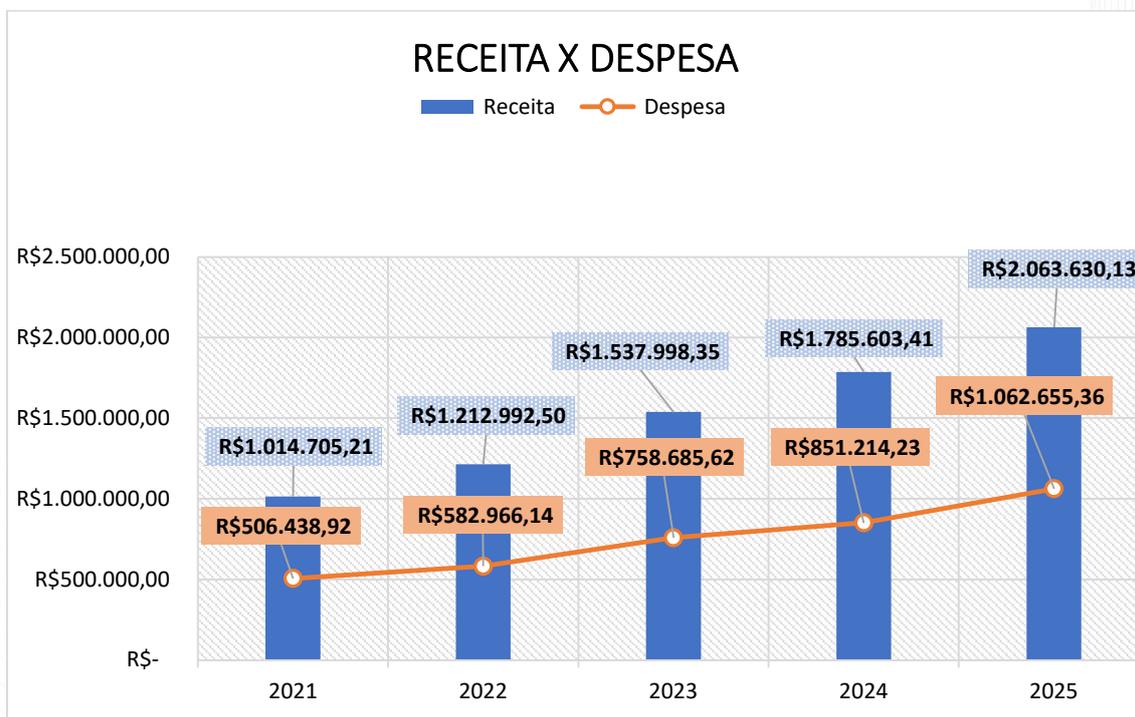
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada do mês de fevereiro de 2025, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 1.000.974,76 (um milhão, novecentos e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 51,49%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 2.063.630,13**, correspondente a **41,43%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 1.062.655,36**, correspondente a **21,33%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 0,00**, correspondente a **00,00%** 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 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025.



QUADRO DAS DESPESAS

FEVEREIRO

FEVEREIRO

2024

2025

| Período | | Despesas Executadas | Período | | Despesas Executadas | Diferença Apurada em R\$ |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| 2024 | Jan. | 456.416,00 | 2025 | Jan. | 493.092,98 | 36.676,98 |
| | Fev. | 394.798,23 | | Fev. | 569.562,38 | 174.764,15 |
| | Mar. | | | Mar. | | |
| | Abr. | | | Abr. | | |
| | Mai. | | | Mai. | | |
| | Jun. | | | Jun. | | |
| | Jul. | | | Jul. | | |
| | Ago. | | | Ago. | | |
| | Set. | | | Set. | | |
| | Out. | | | Out. | | |
| | Nov. | | | Nov. | | |
| | Dez. | | | Dez. | | |
| Total | 851.214,23 | Total | 1.062.655,36 | 211.441,13 | | |

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada do mês de fevereiro de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de fevereiro de 2024, em R\$ 211.441,13 (duzentos e onze mil, quatrocentos e quarenta e um reais e treze centavos), que corresponde a um aumento de 24,84% 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 março de 2025, foi o valor de R\$ 1.472.916,04 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e dezesseis reais e quatro centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de fevereiro de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 1.472.916,04 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e dezesseis reais e quatro centavos) renderam até o mês de fevereiro de 2025 o valor de R\$ 18.214,06 (dezoito mil, duzentos e quatorze reais e seis centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 1,24%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 19,71
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 19,71 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 3,91
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 3,91 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 19,73
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 19,73 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de fevereiro de 2025, Déficit Financeiro no valor de R\$ 1.928.782,81 (um milhão, novecentos e vinte e oito mil, setecentos e oitenta e dois reais e oitenta e um centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de fevereiro de 2025 no valor de R\$ 3.527.635,99 (três milhões, quinhentos e vinte e sete mil, seiscentos e trinta e cinco reais e noventa 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 2025, provenientes das anuidades do exercício, que são reconhecimentos como direito a receber e por contrapartida como receita patrimonial. Para 2025 foram reconhecidos R\$ 8.501.255,23 (oito milhões, quinhentos e um mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e vinte e três 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 2025, cumulativamente.

| Descrição | Valor |
|--|-------------------------|
| Remuneração Pessoal | R\$ 197.315,26 |
| Encargos Patronais | R\$ 62.248,87 |
| Benefícios a Pessoal | R\$ 65.514,88 |
| Locação de Imóveis | R\$ 8.795,80 |
| Diárias a Conselheiros | R\$ 15.800,00 |
| Diárias a Colaboradores | R\$ 3.700,00 |
| Hospedagem de Colaboradores Eventuais | R\$ 35.954,00 |
| Hospedagem de Conselheiros e Funcionários | R\$ 9.322,00 |
| Locação de Meios de Transporte | R\$ 5.520,00 |
| Indenização Transportes – Quilometragem | R\$ 1.507,80 |
| Serviço de Assessoria de Imprensa | R\$ 11.433,74 |
| Serviço de Informática | R\$ 18.519,92 |
| Serviços de Apoio Administrativo e Operacional | R\$ 26.215,39 |
| Fornecimento de Alimentação | R\$ 34.953,50 |
| Locação de Espaço para Eventos | R\$ 9.567,50 |
| Condomínios | R\$ 9.407,92 |
| Cota Parte | R\$ 377.699,66 |
| Cota Revista | R\$ 94.539,96 |
| Despesas Bancárias | R\$ 16.560,97 |
| Total | R\$ 1.007.642,96 |

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\$ 3.796.810,51 |
| Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses | R\$ 2.101.562,17 |
| Percentual de Pessoal | 55,35% |
| 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 2025 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 869