

PARECER TÉCNICO

Balancete de Janeiro de 2025.

Vitória-ES, 24 de abril 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 janeiro de 2025.

Após análise do balancete de janeiro 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 janeiro de 2025, o valor correspondente de R\$ 1.273.526,06 (um milhão, duzentos e setenta e três mil, quinhentos e vinte e seis reais e seis centavos), que representa 25,57% 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 janeiro de 2025 atingiu o valor de R\$ 493.092,98 (quatrocentos e noventa e três mil, noventa e dois reais e noventa e oito centavos), que corresponde a 9,90% 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

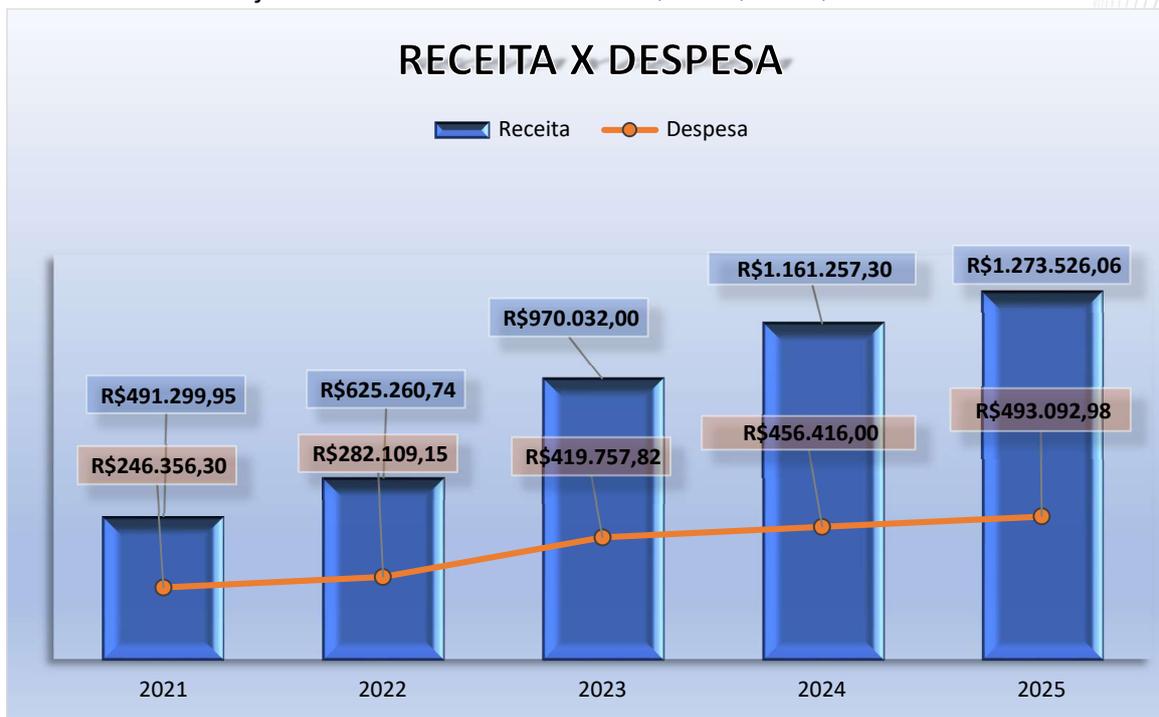
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada do mês de janeiro de 2025, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 780.433,08 (setecentos e oitenta mil, quatrocentos e trinta e três reais e oito centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 39%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 1.273.526,06**, correspondente a **25,57%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 493.092,98**, correspondente a **10,14%** 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 janeiro dos exercícios de 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025.



1.5. COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos o comparativo da receita arrecadada com a despesa executada relativo aos exercícios de 2024 e 2025.

QUADRO DAS RECEITAS

JANEIRO

JANEIRO

2024

2025

Período		Receita Arrecadada	Período		Receita Arrecadada	Diferença Apurada em R\$
2024	Jan.	1.161.257,30	2025	Jan.	1.273.526,06	112.268,76
	Fev.			Fev.		
	Mar.			Mar.		
	Abr.			Abr.		
	Mai.			Mai.		
	Jun.			Jun.		
	Jul.			Jul.		
	Ago.			Ago.		
	Set.			Set.		
	Out.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total	1.161.257,30	Total	1.273.526,06	112.268,76		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada do mês de janeiro de 2025, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de janeiro de 2024, em R\$ 112.268,76 (cento e doze mil, duzentos e sessenta e oito reais e setenta e seis centavos) que corresponde a um aumento de 9,67% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS

JANEIRO

JANEIRO

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.			Fev.		
	Mar.			Mar.		
	Abr.			Abr.		
	Mai.			Mai.		
	Jun.			Jun.		
	Jul.			Jul.		
	Ago.			Ago.		
	Set.			Set.		
	Out.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total	456.416,00	Total	493.092,98	36.676,98		

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada do mês de janeiro de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de janeiro de 2024, em R\$ 36.676,98 (trinta e seis mil, seiscentos e setenta e seis reais e noventa e oito centavos), que corresponde a um aumento de 8,04% 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 2025, foi o valor de R\$ 1.254.113,47 (um milhão, duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e treze reais e quarenta e sete centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de janeiro de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 1.254.113,47 (um milhão, duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e treze reais e quarenta e sete centavos) renderam até o mês de janeiro de 2025 o valor de R\$ 6.813,07 (seis mil, oitocentos e treze reais e sete centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 0,54%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 19,25
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 19,25 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 3,14
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 3,14 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo)/(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 19,27
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 19,27 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de janeiro de 2025, Déficit Financeiro no valor de R\$ 2.540.226,74 (dois milhões, quinhentos e quarenta mil, duzentos e vinte e seis reais e setenta e quatro centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de janeiro de 2025 no valor de R\$ 3.758.735,84 (três milhões, setecentos e cinquenta e oio mil, setecentos e trinta e cinco reais e oitenta e quatro 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\$ 8.395.614,53 (oito milhões, trezentos e noventa e cinco mil, seiscentos e quatorze reais e cinquenta 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 janeiro de 2025, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 98.294,22
Encargos Patronais	R\$ 32.623,03
Benefícios a Pessoal	R\$ 16.000,00
Locação de Imóveis	R\$ 2.931,94
Diárias a Conselheiros	R\$ 3.800,00
Diárias a Funcionários	R\$ 1.600,00
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 1.507,80
Serviço de Informática	R\$ 4.254,17
Condomínios	R\$ 3.602,88
Cota Parte	R\$ 253.243,76
Cota Revista	R\$ 63.355,73
Despesas Bancárias	R\$ 8.407,03
Total	R\$ 489.620,56

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\$ 3.631.655,92
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 2.076.125,35
Percentual de Pessoal	57,17%
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 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