

PARECER TÉCNICO

Balancete de Agosto de 2025.

Vitória - ES, 24 de outubro de 2025.

Ao
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA 16ª REGIÃO – CRP16/ES
À
Gerência Administrativa e Financeira do CRP16/ES
Vitória/ES

Assunto: Análise e parecer técnico sobre a prestação de contas do balancete de agosto de 2025.

Após análise do balancete de agosto 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 agosto de 2025, o valor correspondente de R\$ 4.575.122,46 (quatro milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, cento e vinte e dois reais e quarenta e seis centavos), que representa 91,85% 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).

Para o Orçamento do exercício 2025, reformulado em julho de 2025, 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\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) perfazendo o valor total de R\$ 5.180.969,00 (cinco milhões, cento e oitenta mil, novecentos e sessenta e nove).

1.2. DA DESPESA

A despesa executada até o mês de agosto de 2025 atingiu o valor de R\$ 3.709.728,44 (três milhões, setecentos e nove mil, setecentos e vinte e oito reais e quarenta e quatro centavos), que corresponde a 71,60% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2025, que é de R\$ 5.180.969,00 (cinco milhões, cento e oitenta mil, novecentos e sessenta e nove reais).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

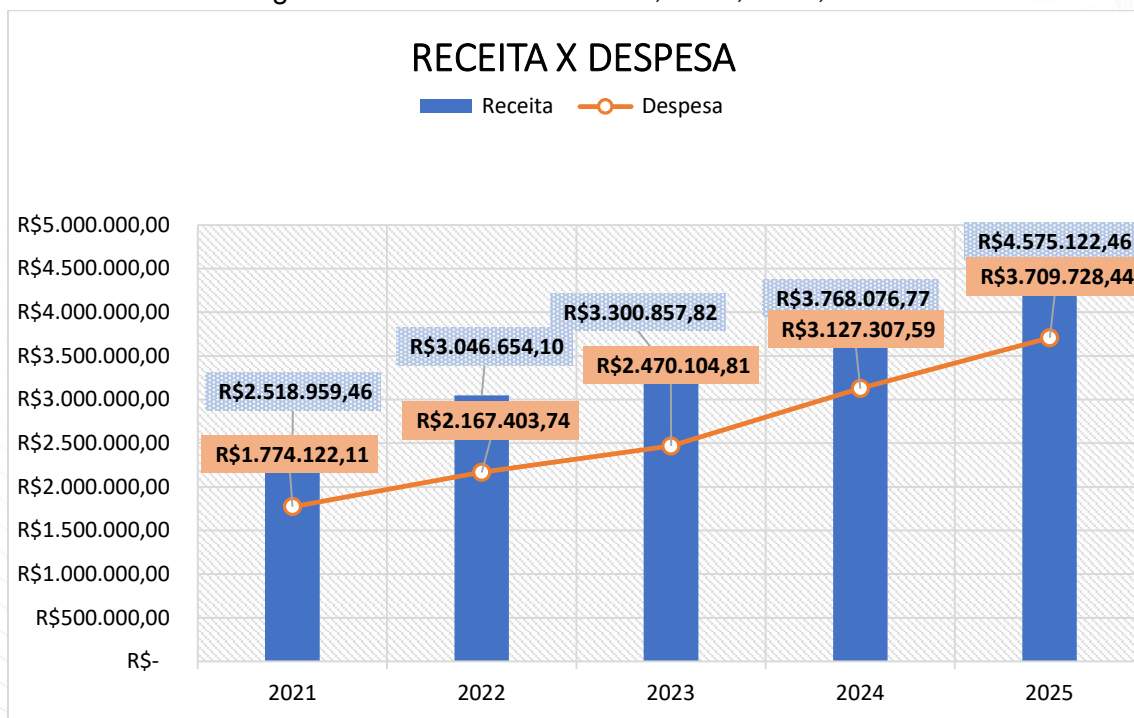
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada do mês de agosto de 2025, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 864.407,34 (oitocentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e sete reais e trinta e quatro centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 81%.

Execução Orçamentária acumulada até o mês:

- a) Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 4.577.192,02**, correspondente a **91,89%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- b) Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 3.656.285,90**, correspondente a **75,04%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- c) Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 56.498,78**, correspondente a **18,31%** 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 agosto dos exercícios de 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025.



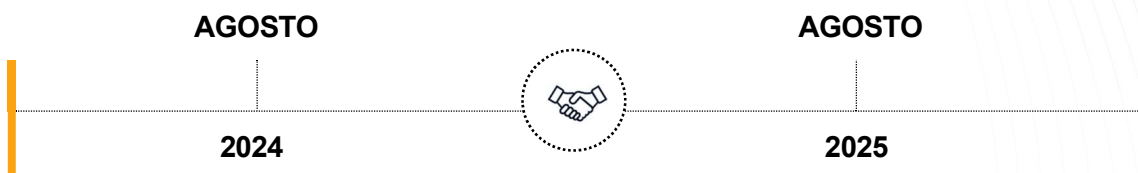
1.5. COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

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

QUADRO DAS RECEITAS						
AGOSTO			AGOSTO			
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.	621.346,11		Fev.	790.104,07	168.757,96
	Mar.	404.281,05		Mar.	578.880,15	174.599,10
	Abr.	477.629,74		Abr.	547.101,81	69.472,07
	Mai.	375.688,43		Mai.	426.187,21	50.498,78
	Jun.	308.281,40		Jun.	420.772,35	112.490,95
	Jul.	274.354,79		Jul.	337.662,63	63.307,84
	Ago.	145.237,95		Ago.	202.836,32	57.598,37
	Set.			Set.		
	Out.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total		3.768.076,77	Total		4.575.122,46	807.045,69

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada do mês de agosto de 2025, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de agosto de 2024, em R\$ 807.045,69 (oitocentos e sete mil, quarenta e cinco reais e sessenta e nove centavos) que corresponde a um aumento de 21,42% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS



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.	569.562,39	174.764,15
	Mar.	339.052,59		Mar.	454.586,28	115.533,69
	Abr.	375.650,13		Abr.	503.424,41	127.774,28
	Mai.	363.901,73		Mai.	416.391,41	52.803,58
	Jun.	381.770,06		Jun.	405.749,82	24.004,63
	Jul.	444.328,84		Jul.	478.910,88	34.582,04
	Ago.	371.390,02		Ago.	390.880,10	19.490,08
	Set.			Set.		
	Out.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total		3.127.307,59	Total		3.709.728,44	582.420,85

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada do mês de agosto de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de agosto de 2024, em R\$ 582.420,85 (quinhentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e vinte reais e oitenta e cinco centavos), que corresponde a um aumento de 18,62% 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 setembro de 2025, foi o valor de R\$ 1.355.488,23 (um milhão, trezentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de agosto de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 1.355.488,23 (um milhão, trezentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos) renderam até o mês de agosto de 2025 o valor de R\$ 102.855,12 (cento e dois mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e doze centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 7,59%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 12,02
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 12,02 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 2,65
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 2,65 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 12,04
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 12,04 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de agosto de 2025, Superávit Financeiro no valor de R\$ 2.601,36 (dois mil, seiscentos e um reais e trinta e seis centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de agosto de 2025 no valor de R\$ 2.128.680,75 (dois milhões, cento e vinte e oito mil, seiscentos e oitenta reais e setenta e cinco 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\$ 8.720.953,66 (oito milhões, setecentos e vinte mil, novecentos e cinquenta e três reais e sessenta e seis 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 agosto de 2025, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 915.237,73
Encargos Patronais	R\$ 287.695,85
Benefícios a Pessoal	R\$ 252.384,50
Locação de Imóveis	R\$ 23.455,52
Diárias a Conselheiros	R\$ 58.098,60
Diárias a Colaboradores	R\$ 24.200,00
Hospedagem de Colaboradores Eventuais	R\$ 35.954,00
Hospedagem de Conselheiros e Funcionários	R\$ 9.322,00
Locação de Meios de Transporte	R\$ 37.133,00
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 24.167,69
Serviço de Assessoria de Imprensa	R\$ 81.641,68
Serviço de Informática	R\$ 78.556,34
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R\$ 187.114,09
Fornecimento de Alimentação	R\$ 83.647,00
Locação de Espaço para Eventos	R\$ 16.045,00
Condomínios	R\$ 24.582,40
Cota Parte	R\$ 858.954,60
Cota Revista	R\$ 215.555,18
Despesas Bancárias	R\$ 73.727,29
Total	R\$ 3.287.472,47

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\$ 4.196.189,32
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 2.215.150,86
Percentual de Pessoal	52,79%
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 agosto 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