

PARECER TÉCNICO

Balancete de Dezembro de 2025.

Vitória - ES, 27 de março 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 dezembro de 2025.

Após análise do balancete de dezembro 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 dezembro de 2025, o valor correspondente de R\$ 5.581.828,95 (cinco milhões, quinhentos e oitenta e um mil, oitocentos e vinte e oito reais e vinte e noventa e cinco centavos), que representa 101,39% da receita prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2025, que é de R\$ 5.505.250,18 (cinco milhões, quinhentos e cinco mil, duzentos e cinquenta reais e dezoito centavos).

Para o Orçamento do exercício 2025, reformulado em dezembro 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\$ 5.705.250,18 (cinco milhões, setecentos e cinco mil, duzentos e cinquenta reais e dezoito centavos).

1.2. DA DESPESA

A despesa executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2025 atingiu o valor de R\$ 5.704.028,05 (cinco milhões, setecentos e quatro mil, vinte e oito reais e cinco centavos), que corresponde a 99,98% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício

 (27) 99581-8028  @rl.contabilidade.auditoria  contato@rlassessoriacontabil.com.br

ENDEREÇO: AV. NOSSA SENHORA DA PENHA, Nº2796, EDIF. IMPACTO EMPRESARIAL, SALA 804, SANTA LUIZA, VITÓRIA - ES
FILIAL: RUA WALDEMAR SIEPIERSKI, Nº200, VILLAGE CAMPO GRANDE COMERCIAL, SALA 620/621, RIO BRANCO, CARIACICA - ES

de 2025, que é de R\$ 5.705.250,18 (cinco milhões, setecentos e cinco mil, duzentos e cinquenta reais e dezoito centavos).

1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

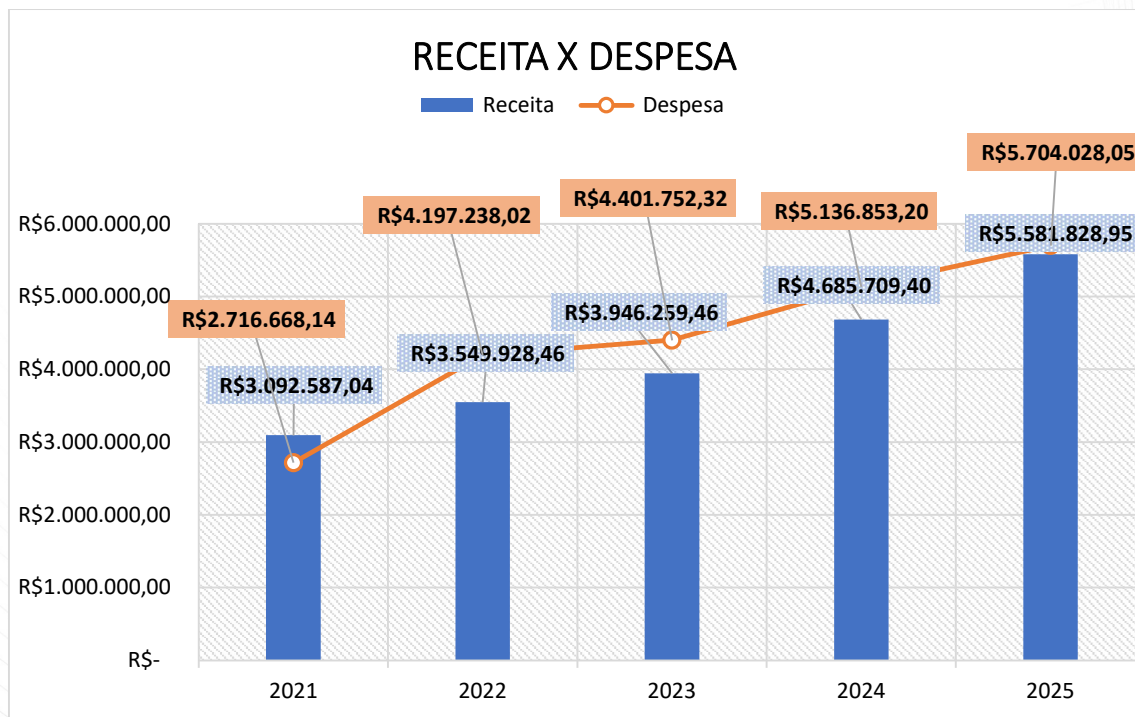
Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) do mês de dezembro de 2025, verificou-se um *Déficit* Orçamentário no valor de R\$ 122.199,10 (cento e vinte e dois mil, cento e noventa e nove reais e dez centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 102,19%. O *déficit* auferido foi previsto, por esse motivo o planejamento e reformulação previu a utilização de crédito adicional, tendo como fonte o superavit financeiro de exercícios anteriores.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- a) Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 5.581.828,95**, correspondente a **101,39%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- b) Total das Despesas Correntes executada no valor **R\$ 5.477.076,59**, correspondente a **99,98%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- c) Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 226.951,46**, correspondente a **100%** 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 ao mês de dezembro 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						
DEZEMBRO			DEZEMBRO			
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.	546.997,76	69.368,02
	Mai.	375.688,43		Mai.	426.187,21	50.498,78
	Jun.	308.281,40		Jun.	419.560,01	111.278,61
	Jul.	274.354,79		Jul.	337.030,88	62.676,09
	Ago.	145.237,95		Ago.	202.836,32	57.598,37
	Set.	158.989,72		Set.	197.471,79	38.482,07
	Out.	208.080,21		Out.	198.172,76	(9.907,45)
	Nov.	197.484,43		Nov.	220.164,48	22.680,05
	Dez.	353.078,27		Dez.	390.897,46	37.819,19
Total		4.685.709,40	Total		5.581.828,95	896.119,55

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada do mês de dezembro de 2025, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2024, em R\$ 896.119,55 (oitocentos e noventa e seis mil, cento e dezenove reais e cinquenta e cinco centavos) que corresponde a um aumento de 19,12% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS

DEZEMBRO

DEZEMBRO

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.	569.562,39	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.	403.466,90	21.696,84
	Jul.	444.328,84		Jul.	478.323,97	33.995,13
	Ago.	371.390,02		Ago.	390.880,10	19.490,08
	Set.	442.094,80		Set.	675.895,34	233.800,54
	Out.	378.693,23		Out.	337.917,06	(40.776,17)
	Nov.	463.534,43		Nov.	195.815,74	(267.718,69)
	Dez.	662.896,68		Dez.	781.887,70	118.991,02
Total Liquidado		5.074.526,83	Total Liquidado		5.701.244,90	626.718,07
RP Não processados		62.326,37	RP Não processados		2.783,15	(59.543,22)
Total Empenhado		5.136.853,20	Total Empenhado		5.704.028,05	567.174,85

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (Empenhada) do mês de dezembro de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de dezembro de 2024, em R\$ 567.174,85 (quinhentos e sessenta e sete mil, cento e setenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos), que corresponde a um aumento de 11,04% 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 janeiro de 2026, foi o valor de R\$ 390.736,31 (trezentos e noventa mil, setecentos e trinta e seis reais e trinta e um centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de dezembro de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 389.587,21 (trezentos e oitenta e nove mil, quinhentos e oitenta e sete reais e vinte e um centavos) renderam até o mês de dezembro de 2025 o valor de R\$ 134.519,39 (cento e trinta e quatro mil, quinhentos e dezenove reais e trinta e nove centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 34,53%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 13,10
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 13,10 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 0,92
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 0,92 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 13,10
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 13,10 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de dezembro de 2025, Superávit Financeiro no valor de R\$ 309.262,93 (trezentos e nove mil, duzentos e sessenta e dois reais e noventa e três 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 2025 no valor de R\$ 1.788.914,63 (um milhão, setecentos e oitenta e oito mil, novecentos e quatorze reais e sessenta e três 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\$ 8.735.054,19 (oito milhões, setecentos e trinta e cinco mil, cinquenta e quatro reais e dezenove 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 dezembro de 2025, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 1.581.145,20
Encargos Patronais	R\$ 465.823,65
Benefícios a Pessoal	R\$ 407.417,20
Locação de Imóveis	R\$ 31.115,22
Diárias a Conselheiros	R\$ 96.547,98
Hospedagem de Colaboradores Eventuais	R\$ 35.954,00
Locação de Meios de Transporte	R\$ 60.135,90
Indenização Transportes – Quilometragem	R\$ 31.929,26
Serviço de Assessoria de Imprensa	R\$ 130.588,87
Serviço de Informática	R\$ 122.564,08
Serviços de Limpeza, Conservação e Jardinagem	R\$ 79.156,78
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R\$ 300.804,74
Fornecimento de Alimentação	R\$ 100.145,00
Condomínios	R\$ 39.402,47
Cota Parte	R\$ 1.053.884,87
Cota Revista	R\$ 264.374,96
Despesas Bancárias	R\$ 82.658,75
Mobiliário em Geral	R\$ 148.250,65
Amortizações de Empréstimos (Dívida Fundada)	R\$ 47.887,03
Total	R\$ 5.132.273,61

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%.

Conforme o quadro abaixo, o índice indicado pelo mecanismo de cálculo estabelecido pela LRF alcançou o percentual de 57,56%. Cumpre ressaltar que o índice está diretamente ligado a capacidade de arrecadação do órgão, quanto maior a arrecadação, menor será o índice de pessoal.

Atualmente, o CRP possui um montante de créditos (anuidades e dívida ativa) de R\$ 12.153.668,12, dos quais apenas 7,80% foram recuperados em 2025. A definição de metas estratégicas para a arrecadação é, portanto, indispensável para garantir a saúde financeira e viabilizar novos investimentos na autarquia.

Limite de Pessoal – Art. 18 e 19 da LRF	Valor
Receita dos últimos 12 meses	R\$ 4.263.569,12
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 2.453.941,06
Percentual de Pessoal	57,56%
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 podendo chegar nas seguintes informações gerenciais da gestão:

- Receita Arrecadada – R\$ 5.581.828,95
- Despesa Empenhada – R\$ 5.704.028,05
- Déficit Orçamentário obtido – R\$ 122.199,10
- Previsão de despesa coberta por Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores – R\$ 200.000,00
- Uso do superávit previsto – R\$ 122.199,10

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao mês de dezembro 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