PARECER TÉCNICO

Balancete de Novembro de 2025.

Vitória - ES, 22 de dezembro 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 novembro de 2025.

Após análise do balancete de novembro 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 novembro de 2025, o valor correspondente de R$ 5.190.931,49 (cinco milhões, cento e noventa mil, novecentos e trinta e um reais e quarenta e nove centavos), que representa 104,21% 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 novembro de 2025 atingiu o valor de R$ 4.919.357,20 (quatro milhões, novecentos e dezenove mil, trezentos e cinquenta e sete reais e vinte centavos), que corresponde a 94,95% 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).

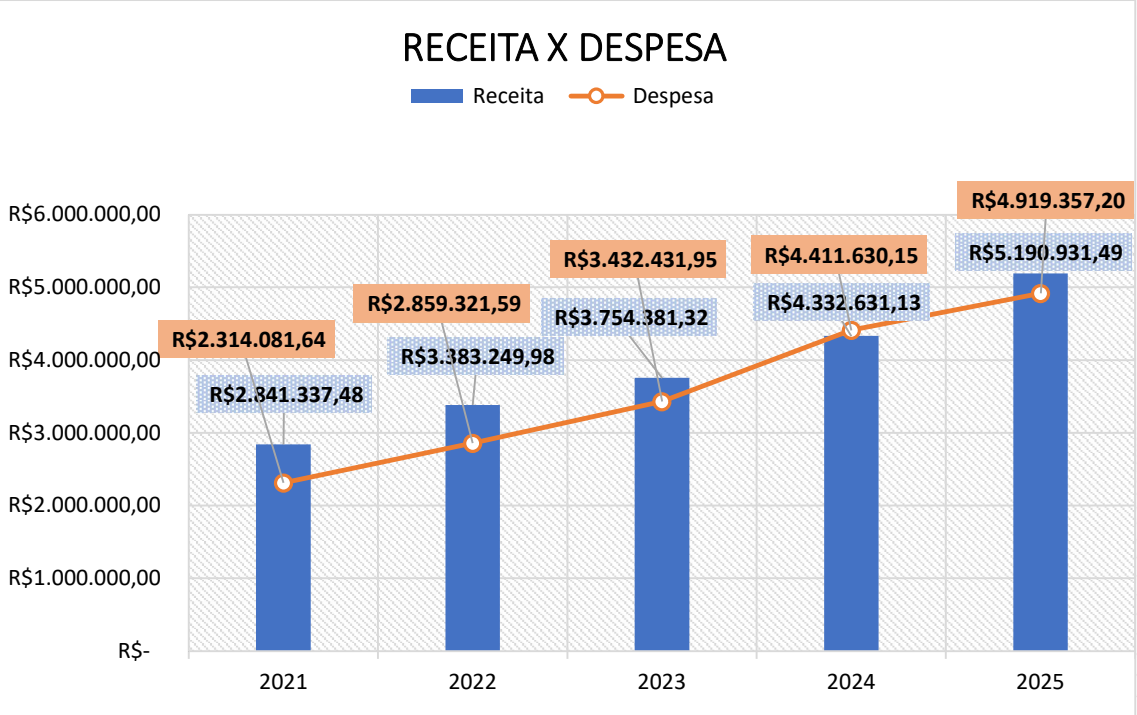
1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada do mês de novembro de 2025, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R$ 271.577,29 (duzentos e setenta e um mil, quinhentos e setenta e sete reais e vinte e nove centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 94,77%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:
a) Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R$ 5.190.931,49**, correspondente a **104,21%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica. b) Total das Despesas Correntes executada no valor **R$ 4.702.723,80**, correspondente a **95,33%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica. c) Total das Despesas de Capital executada no valor de **R$ 216.633,40**, correspondente a **87,39%** 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 novembro 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

NOVEMBRO — **2024** | **NOVEMBRO** — **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.			Dez.		
	Total	**4.332.631,13**		**Total**	**5.190.931,49**	**858.300,36**

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada do mês de novembro de 2025, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de novembro de 2024, em R$ 858.300,36 (oitocentos e cinquenta e oito mil, trezentos reais e trinta e seis centavos) que corresponde a um aumento de 19,81% na arrecadação do período.

.

QUADRO DAS DESPESAS

NOVEMBRO — **2024** | **NOVEMBRO** — **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.			Dez.		
Total		**4.411.630,15**	**Total**		**4.919.357,20**	**507.727,05**

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada do mês de novembro de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de novembro de 2024, em R$ 507.727,05 (quinhentos e sete mil, setecentos e vinte e sete reais e cinco centavos), que corresponde a um aumento de 11,51% 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 dezembro de 2025, foi o valor de R$ 524.128,93 (quinhentos e vinte e quatro mil, cento e vinte e oito reais e noventa e três centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de novembro de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R$ 554.128,76 (quinhentos e vinte e quatro mil, cento e vinte e oito reais e noventa e três centavos) renderam até o mês de novembro de 2025 o valor de R$ 129.413,76 (cento e vinte e nove mil, quatrocentos e treze reais e setenta e seis centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 24,69%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente***: Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 9,59
  Para cada R$ 1,00 de dívida o Conselho possui R$ 9,59 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.

- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 1,02
  Para cada R$ 1,00 em dívida o Conselho possui R$ 1,02 em caixa para pagar a dívida.

- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 9,61
  Para cada R$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R$ 9,61 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de novembro de 2025, Superávit Financeiro no valor de R$ 219.191,18 (duzentos e dezenove mil, cento e noventa e um reais e dezoito centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de novembro de 2025 no valor de R$ 1.303.559,92 (um milhão, trezentos e três mil, quinhentos cinquenta e nove reais e noventa dois 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$ 8.735.045,22 (oito milhões, setecentos e trinta e cinco mil, quarenta e cinco reais e vinte e dois 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 novembro de 2025, cumulativamente.

Descrição		Valor
Remuneração Pessoal	R$	1.295.473,52
Encargos Patronais	R$	406.316,74
Benefícios a Pessoal	R$	354.692,03
Locação de Imóveis	R$	28.651,34
Diárias a Conselheiros	R$	86.948,60
Diárias a Colaboradores	R$	24.600,00
Hospedagem de Colaboradores Eventuais	R$	35.954,00
Hospedagem de Conselheiros e Funcionários	R$	9.322,00
Locação de Meios de Transporte	R$	49.110,90
Indenização Transportes – Quilometragem	R$	31.164,39
Serviço de Assessoria de Imprensa	R$	110.057,42
Serviço de Informática	R$	109.660,77
Serviços de Limpeza, Conservação e Jardinagem	R$	71.960,71
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R$	243.151,23
Fornecimento de Alimentação	R$	100.145,00
Locação de Espaço para Eventos	R$	18.565,00
Condomínios	R$	33.671,36
Cota Parte	R$	933.811,71
Cota Revista	R$	234.344,80
Despesas Bancárias	R$	79.996,98
Total	**R$**	**4.257.598,50**

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$ 4.288.770,28
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R$ 2.335.997,43
Percentual de Pessoal	**54,47%**
Limite Constitucional	50%

Para se calcular o limite de pessoal deve-se pegar as receitas e despesas de pessoal dos 11 mês 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 novembro 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.

RODRIGO LAGASSE DIAS:11607590735

Assinado de forma digital por RODRIGO LAGASSE DIAS:11607590735

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