PARECER TÉCNICO

Balancete de Setembro de 2025.

Vitória - ES, 10 de novembro 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 setembro de 2025.

Após análise do balancete de setembro 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 setembro de 2025, o valor correspondente de R$ 4.772.594,25 (quatro milhões, setecentos e setenta e dois mil, quinhentos e noventa e quatro reais e vinte e cinco centavos), que representa 95,82% 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 setembro de 2025 atingiu o valor de R$ 4.385.624,40 (quatro milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e vinte e quatro reais e quarenta centavos), que corresponde a 84,65% 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).

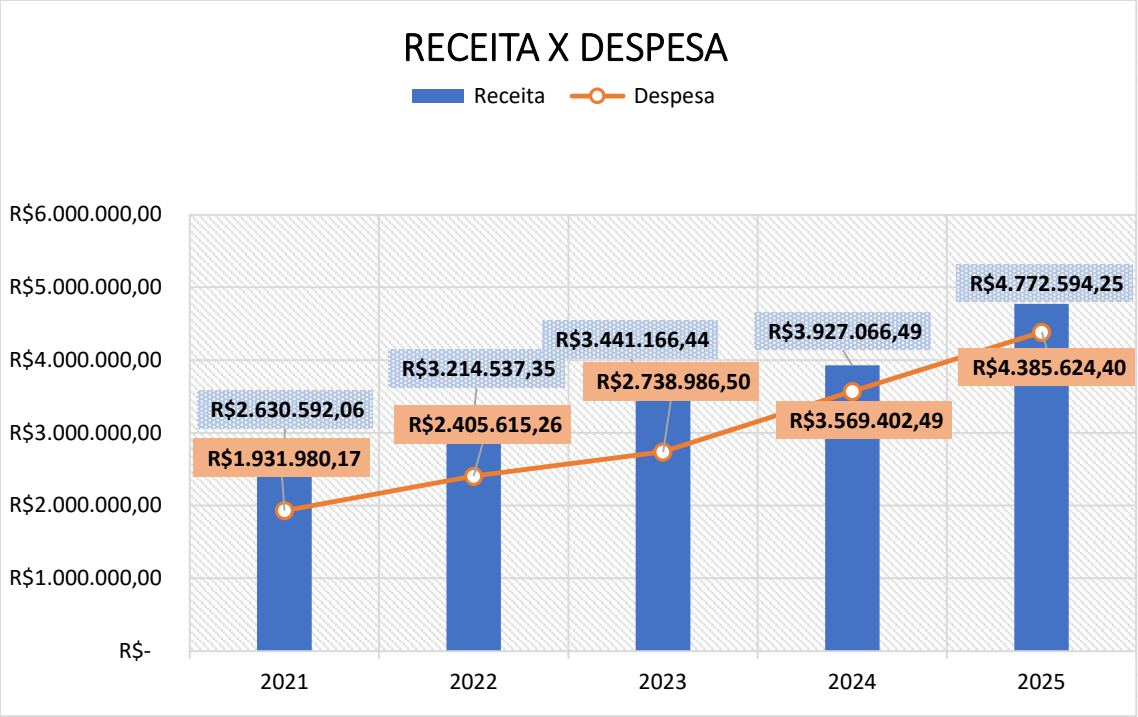
1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada do mês de setembro de 2025, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R$ 386.969,85 (trezentos e oitenta e seis mil, novecentos e sessenta e nove reais e oitenta e cinco centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 91,89%.

Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:
a) Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R$ 4.772.594,25**, correspondente a **95,82%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica. b) Total das Despesas Correntes executada no valor **R$ 4.168.991,00**, correspondente a **85,56%** 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 **70,19%** 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 setembro 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

SETEMBRO — **2024** | **SETEMBRO** — **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.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
	Total	**3.927.066,49**		**Total**	**4.772.594,25**	**845.527,76**

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada do mês de setembro de 2025, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de setembro de 2024, em R$ 845.527,76 (oitocentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte e sete reais e setenta e seis centavos) que corresponde a um aumento de 21,53% na arrecadação do período.

.

QUADRO DAS DESPESAS

SETEMBRO — **2024**

SETEMBRO — **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.			Out.		
	Nov.			Nov.		
	Dez.			Dez.		
Total		**3.569.402,40**	**Total**		**4.385.624,40**	**816.222,00**

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada do mês de setembro de 2025 foi superior a Despesa Executada até o mês de setembro de 2024, em R$ 816.222,00 (oitocentos e dezesseis mil, duzentos e vinte e dois reais), que corresponde a um aumento de 22,87% 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 outubro de 2025, foi o valor de R$ 932.666,38 (novecentos e trinta e dois mil, seiscentos e sessenta e seis reais e trinta e oito centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de setembro de 2025.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R$ 932.666,38 (novecentos e trinta e dois mil, seiscentos e sessenta e oito reais e trinta e oito centavos) renderam até o mês de setembro de 2025 o valor de R$ 114.155,07 (cento e quatorze mil, cento e cinquenta e cinco reais e sete centavos), o que corresponde a um rendimento sobre o capital de 12,24%.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente***: Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 10,79
  Para cada R$ 1,00 de dívida o Conselho possui R$ 10,79 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.

- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 1,79
  Para cada R$ 1,00 em dívida o Conselho possui R$ 1,79 em caixa para pagar a dívida.

- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 10,81
  Para cada R$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R$ 10,81 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRP16/ES apurou no mês de setembro de 2025, Superávit Financeiro no valor de R$ 122.905,41 (cento e vinte e dois mil, novecentos e cinco reais e quarenta e um centavos), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

5. DO RESULTADO PATRIMONIAL

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no mês de setembro de 2025 no valor de R$ 1.740.031,69 (um milhão, setecentos e quarenta mil, trinta e um reais e sessenta 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$ 8.735.023,84 (oito milhões, setecentos e trinta e cinco mil, vinte e três reais e oitenta e quatro 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 setembro de 2025, cumulativamente.

Descrição		Valor
Remuneração Pessoal	R$	1.100.205,41
Encargos Patronais	R$	325.635,03
Benefícios a Pessoal	R$	307.791,49
Locação de Imóveis	R$	26.919,40
Diárias a Conselheiros	R$	74.348,60
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$	47.316,90
Indenização Transportes – Quilometragem	R$	26.870,95
Serviço de Assessoria de Imprensa	R$	106.114,66
Serviço de Informática	R$	91.793,16
Serviços de Apoio Administrativo e Operacional	R$	215.132,66
Fornecimento de Alimentação	R$	100.145,00
Locação de Espaço para Eventos	R$	18.565,00
Condomínios	R$	30.806,33
Cota Parte	R$	896.045,28
Cota Revista	R$	224.874,62
Despesas Bancárias	R$	76.210,81
Total	**R$**	**3.738.651,30**

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$ 4.225.772,83
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R$ 2.357.858,53
Percentual de Pessoal	**55,80%**
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 setembro 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.

Com a posse da atual Diretoria do CRP-16/ES, ocorrida em 27 de setembro de 2025, em sua 327ª Reunião Plenária, os atos administrativos e financeiros realizados até 26 de setembro de 2025 foram de responsabilidade da diretoria anterior

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