

# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



### PARECER TÉCNICO

Balancete de dezembro 2023.

Cariacica-ES, 13 de fevereiro de 2024

**Ao**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESPÍRITO**  
**SANTO – CRMV/ES**

**À**  
**Gerência Financeira e Administrativa do CRMV/ES.**  
Vitória/ES

**Assunto:** Análise e parecer técnico sobre a prestação de contas do balancete de dezembro de 2023.

Após análise do balancete do mês de dezembro 2023, passamos a demonstrar a situação orçamentária, financeira e patrimonial do CRMV/ES, conforme demonstrado abaixo:

## 1. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

### 1.1. DA RECEITA

O Conselho arrecadou até o mês de dezembro de 2023, o valor correspondente de R\$ R\$ 4.182.667,05 (quatro milhões, cento e oitenta e dois mil, seiscentos e sessenta e sete reais e cinco centavos), que representa 104,78% da receita atualizada prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2023, que é de R\$ 3.991.869,00 (três milhões, novecentos e noventa e um mil, oitocentos e sessenta e nove reais).

### 1.2. DA DESPESA

A despesa executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023 atingiu o valor de R\$ 2.917.709,12 (dois milhões, novecentos e dezessete mil, setecentos e nove reais e doze centavos), que corresponde a 73,09% da Proposta Orçamentária atualizada



# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



relativo ao exercício de 2023, que é de R\$ 3.991.869,00 (três milhões, novecentos e noventa e um mil, oitocentos e sessenta e nove reais).

### 1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 1.264.957,93 (um milhão, duzentos e sessenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e sete reais e noventa e três centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 69,76%.

#### Execução Orçamentária *acumulada* até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 3.838.667,05**, correspondente a **105,23%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Receitas de Capital realizada no valor de **R\$ 344.000,00**, correspondente a **107,84%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas Correntes executada no valor de **R\$ 2.898.452,22**, correspondente a **2.898.452,22%** do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 19.256,90**, correspondente a **3,42%** 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 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023.



### 1.5. COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos o comparativo da receita arrecadada com a despesa executada relativo aos exercícios de 2022 e 2023.

# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



### QUADRO DAS RECEITAS

DEZEMBRO			DEZEMBRO			
2022			2023			
Período	Receita Arrecadada		Período	Receita Arrecadada	Diferença Apurada em R\$	
<b>2022</b>	Jan.	572.665,41	<b>2023</b>	Jan.	852.961,94	280.296,53
	Fev.	690.448,98		Fev.	688.678,66	(1.770,32)
	Mar.	187.833,39		Mar.	225.287,01	37.453,62
	Abr.	130.088,28		Abr.	153.534,01	23.445,73
	Mai.	312.648,57		Mai.	359.254,78	46.606,21
	Jun.	418.527,06		Jun.	465.820,77	47.293,71
	Jul.	151.709,94		Jul.	166.395,51	14.685,57
	Ago.	211.481,51		Ago.	211.156,12	(325,39)
	Set.	119.077,98		Set.	284.701,18	165.623,20
	Out.	124.122,10		Out.	179.697,40	55.575,30
	Nov.	123.749,38		Nov.	446.385,61	322.636,23
	Dez.	205.433,14		Dez.	148.794,06	(56.639,08)
<b>Total</b>	<b>3.247.785,74</b>	<b>Total</b>	<b>4.182.667,05</b>	<b>934.881,31</b>		

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2023, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2022, em R\$ 934.881,31 (novecentos e trinta e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais e trinta e um centavos) que corresponde a 28.79% na arrecadação do período.

### QUADRO DAS DESPESAS

DEZEMBRO			DEZEMBRO			
2022			2023			
Período	Despesas Executadas		Período	Despesas Executadas	Diferença Apurada em R\$	
<b>2022</b>	Jan.	272.082,06	<b>2023</b>	Jan.	320.071,13	47.989,07
	Fev.	318.164,86		Fev.	301.678,33	(16.486,53)
	Mar.	207.028,54		Mar.	213.818,88	6.790,34
	Abr.	171.477,11		Abr.	189.731,63	18.254,52
	Mai.	244.591,15		Mai.	277.018,73	32.427,58
	Jun.	226.534,69		Jun.	275.125,37	48.590,68
	Jul.	173.882,45		Jul.	151.485,42	(22.397,03)
	Ago.	228.155,14		Ago.	243.524,15	15.369,01

# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



	Set.	143.956,47		Set.	216.400,11		72.443,64
	Out.	158.355,00		Out.	215.417,91		57.062,91
	Nov.	184.495,85		Nov.	211.852,23		27.356,38
	Dez.	238.471,26		Dez.	243.635,00		5.163,74
<b>RP ñ Proc.</b>		21.685,95	<b>RP ñ Proc.</b>		57.950,23		36.264,28
<b>Total</b>		<b>2.588.880,53</b>	<b>Total</b>		<b>2.917.709,12</b>		<b>328.828,59</b>

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023 foi superior a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2022, em R\$ 328.828,59 (trezentos e vinte e oito mil, oitocentos e vinte e oito reais e cinquenta e nove centavos), que corresponde a 12,70% 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 2024, foi o valor de R\$ R\$ 4.224.614,53 (quatro milhões, duzentos e vinte e quatro mil, seiscentos e quatorze reais e cinquenta e três centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de dezembro de 2023.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 4.192.040,00 (quatro milhões, cento e noventa e dois mil e quarenta reais), renderam até o mês de dezembro de 2023 o valor de R\$ 431.804,44, que corresponde a um rendimento sobre o capital de 10,22% em 2023.

## 3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 2,31  
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 2,31 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 2,05  
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 2,05 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo)/(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 5,55  
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 5,55 de ativo financeiro para pagar a dívida.

# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



### 4. DO RESULTADO FINANCEIRO

---

Constatou-se que o CRMV/ES apurou no mês de dezembro 2023, Superávit Financeiro no valor de R\$ 7.069.779,33 (see milhões, sessenta e nove mil, setecentos e setenta e nove reais e trinta 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 2023, no valor de R\$ 564.846,44 (quinhentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e seis reais e quarenta 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 2023, provenientes das anuidades do exercício, que são reconhecimentos como direito a receber e por contrapartida como receita patrimonial. Para 2023 foram reconhecidos R\$ 3.000.517,72, compostos por anuidades de pessoas físicas e jurídicas de 2023, assim como pelo baixa de valores de créditos tributários a receber para compatibilização com os relatórios de valores a receber no valor de R\$ 1.277.824,51.

### 6. PRINCIPAIS DESPESAS

---

Segue abaixo o quadro com as principais despesas (empenhadas) que impactaram, substancialmente, no resultado até o mês de dezembro de 2023, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 809.387,28
Encargos Patronais	R\$ 181.745,09
Benefícios a Pessoal	R\$ 329.579,16
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	R\$ 10.872,27
Material de Limpeza e Prod. De Higienização	R\$ 4.275,46
Diárias a Funcionários	R\$ 51.950,00
Diárias a Colaboradores Eventuais	R\$ 4.500,00
Diárias a Conselheiros	R\$ 22.050,00
Jetons e Gratificações a Conselheiros - PF	R\$ 61.500,00
Ajuda de Custo - PF	R\$ 21.496,86
Verba de Representação – PF	R\$ 15.750,00
Consultoria e Assessoria - TI PJ	R\$ 29.577,35
Comunicação - PJ	R\$ 27.685,00

# RL

## CONTABILIDADE, AUDITORIA E TREINAMENTO



Correspondências – PJ	R\$ 27.459,16
Publicações de Utilidades Públicas	R\$ 12.759,25
Manutenção e Cons. De Máquinas e Equip. – PJ	R\$ 10.280,00
Serviços de Apoio Adm., Técnico e Operacional - PJ	R\$ 19.609,00
Serviços de Limpeza e Conservação - PJ	R\$ 27.066,23
Serviços de Vigilância – PJ	R\$ 12.958,14
Serviços de Energia Elétrica - PJ	R\$ 19.332,35
Vale-Transporte - PJ	R\$ 14.991,12
Serviços Bancários - PJ	R\$ 52.590,68
Serviços Técnicos Contábeis - PJ	R\$ 32.065,57
Passagens para o País - PJ	R\$ 38.301,06
Outros Serviços Prestados – PJ	R\$ 19.178,15
Cota Parte	R\$ 848.603,55
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.705.562,73</b>

### CONCLUSÃO

---

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao mês de dezembro 2023 do CRMV/ES, informamos que o mesmo está apto à aprovação da Comissão de Tomada de Contas do Conselho Regional e pelo Conselho Pleno.

Atenciosamente.

**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 8692

# Documento Digitalizado Público

## Parecer Contábil do CRMV-ES do Exercício 2023

**Assunto:** Parecer Contábil do CRMV-ES do Exercício 2023  
**Assinado por:** Rodrigo Lagasse  
**Tipo do Documento:** PARECER CONTABIL  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Documento Original

Documento assinado eletronicamente por:

- **Rodrigo Lagasse Dias, Terceirizado - CRMV-ES - TERMED - CONT/ES**, em 25/06/2024 16:08:26.

Este documento foi armazenado no SUAP em 25/06/2024. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.cfmv.gov.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 754148

**Código de Autenticação:** 1efc0890d5

