

# RL

## ASSESSORIA CONTÁBIL

### BALANCETE ANUAL RELATÓRIO N° 12/2022

DO: Assessor Contábil do CRMV/ES  
Sr. Raphael Ribeiro Dias

À: Gerência Financeira e Administrativa do CRMV/ES

#### **Assunto: Análise e parecer técnico sobre a prestação de contas do balancete do exercício de 2022.**

Após análise do Balancete do exercício de 2022, 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 no exercício de 2022, o valor correspondente de R\$ 3.247.785,74 (três milhões, duzentos e quarenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais e setenta e quatro centavos), que representa 94,80% da receita corrente prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2022, que é de R\$ 3.425.990,00 (três milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil, novecentos e noventa reais).

Para o Orçamento do exercício 2022 foi previsto um crédito adicional, tendo como fonte de recurso o superávit financeiro de exercícios anteriores (*valor não realizável*), no valor de R\$ 560.000,00 (quinhentos e sessenta mil reais), perfazendo o valor total de R\$ 3.985.990,00 (três milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, novecentos e noventa reais).

##### **1.2 - DA DESPESA**

A despesa executada (empenhada) no exercício de 2022 atingiu o valor de R\$ 2.588.880,53 (dois milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, oitocentos e oitenta reais e cinquenta e três centavos), que corresponde a 64,95% da Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2022, que é de R\$ 3.985.990,00 (três milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, novecentos e noventa reais).

##### **1.3 - DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) no exercício de 2022, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 658.905,21 (seiscentos e



**RL Assessoria Contábil**

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

# RL

## ASSESSORIA CONTÁBIL

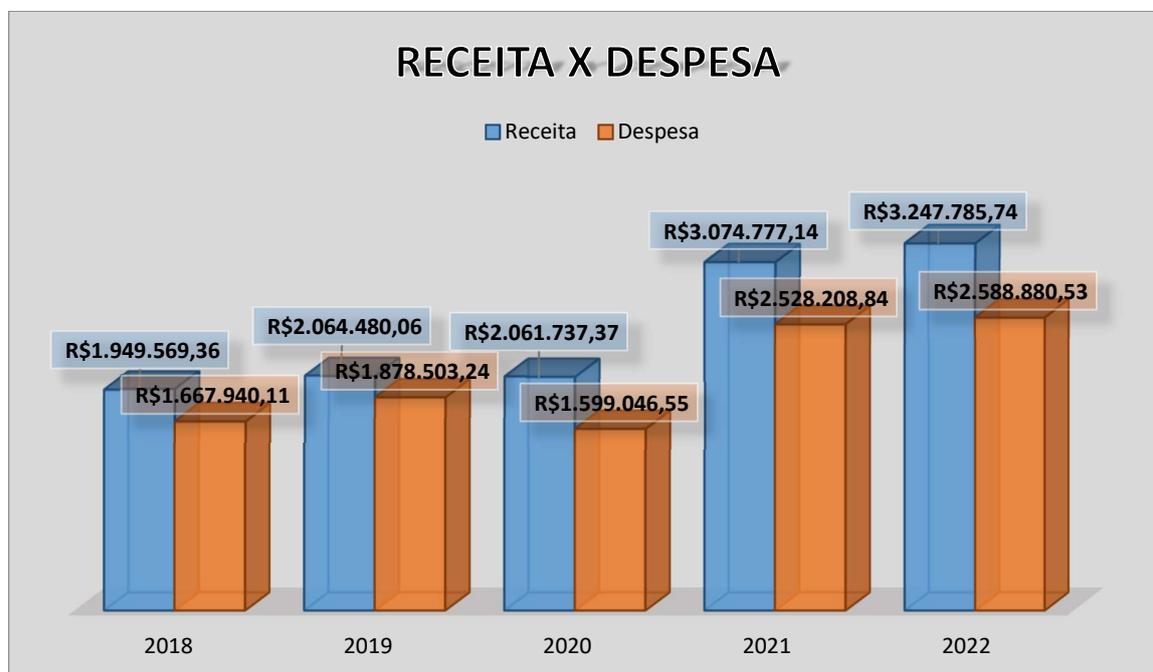
cinquenta e oito mil, novecentos e cinco reais e vinte e um centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 79,71%.

### Execução Orçamentária acumulada até o mês:

- Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de **R\$ 3.247.785,74**, correspondente a **94,80%** do valor orçado no ano.
- Total das Despesas Correntes executada no valor de **R\$ 2.586.883,53**, correspondente a **70,35%** do valor orçado no ano.
- Total das Despesas de Capital executada no valor de **R\$ 1.997,00**, correspondente a **0,64%** do valor orçado no ano.

### 1.4 – EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos a evolução da receita arrecadada com a despesa executada (empenhada) relativo aos exercícios de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.



Nos anos de 2018/2019/2020 as receitas eram reconhecidas de forma líquida e conseqüentemente a cota-parte não era reconhecida na despesa, essa é a razão para o crescimento de ambas nos anos de 2021/2022.

### 1.5 – COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos o comparativo da receita arrecadada com a despesa executada relativo aos exercícios de 2021 e 2022.

#### Quadro Comparativo da Receita Arrecadada Relativo aos Exercícios 2021 e 2022

Mês	Receita Arrecadada 2021	Receita Arrecadada 2022	Diferença Apurada em R\$
Janeiro	700.471,29	572.665,41	(127.805,88)
Fevereiro	603.423,12	690.448,98	87.025,86



**RL Assessoria Contábil**

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

# RL

## ASSESSORIA CONTÁBIL

Março	187.846,14	187.883,39	(12,75)
Abril	111.512,12	130.088,28	18.576,16
Mai	224.548,72	312.648,57	88.099,85
Junho	416.062,56	418.527,06	2.464,50
Julho	147.304,30	151.709,94	4.405,64
Setembro	196.393,85	211.481,51	15.087,66
Setembro	114.596,49	119.077,98	4.481,49
Outubro	85.682,31	124.122,10	38.439,79
Novembro	113.551,28	123.749,38	10.198,10
Dezembro	173.384,96	205.433,14	32.048,18
<b>Total</b>	<b>3.074.777,14</b>	<b>3.247.785,74</b>	<b>173.008,60</b>

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada no exercício de 2022, foi superior a Receita Arrecadada no exercício de 2021, em R\$ 173.008,60 (cento e setenta e três mil, oito reais e sessenta centavos) que corresponde a 5,63%.

### Quadro Comparativo da Despesa Executada Relativo aos Exercícios 2021 e 2022

Mês	Despesas Executada 2021	Despesas Executada 2022	Diferença Apurada em R\$
Janeiro	320.351,81	272.082,06	(48.269,75)
Fevereiro	295.338,22	318.164,86	22.826,64
Março	182.906,66	207.028,54	24.121,88
Abril	160.739,81	171.477,11	10.737,30
Mai	186.642,86	244.591,15	57.948,29
Junho	250.978,59	226.534,69	(24.443,90)
Julho	182.164,26	173.882,45	(8.281,81)
Setembro	208.607,22	228.155,14	19.547,92
Setembro	152.863,68	143.956,47	(8.907,21)
Outubro	162.563,02	158.355,00	(4.208,02)
Novembro	170.948,73	184.495,85	13.547,12
Dezembro	254.103,98	238.471,26	(15.632,72)
<b>Total</b>	<b>2.528.208,84</b>	<b>2.567.194,58</b>	<b>38.985,74</b>
<b>Liquidado</b>			
Restos a pagar não processados	0,00	21.685,95	21.685,95
<b>Total Empenhado</b>	<b>2.528.208,84</b>	<b>2.588.880,53</b>	<b>60.671,69</b>

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (empenhada) no exercício de 2022 foi superior a Despesa Executada (empenhada) no exercício de 2021, em R\$ 60.671,69 (sessenta mil, seiscentos e setenta e um reais e sessenta e nove centavos), que corresponde 2,40%.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

# RL

## ASSESSORIA CONTÁBIL

### **2. DISPONÍVEL**

O saldo disponível que passou para o mês de janeiro de 2023, foi o valor de R\$ 2.934.114,05 (dois milhões, novecentos e trinta e quatro mil, cento e quatorze reais e cinco centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do exercício de 2022.

### **3. INDICES DE LIQUIDEZ**

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 3,20  
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 3,20 de dinheiro e créditos a receber para pagar.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 2,83  
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 2,83 em caixa para pagar.
- **Índice de geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 7,87  
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui de R\$ 7,87 de ativo financeiro para pagar.

### **4. DO RESULTADO FINANCEIRO**

Constatou-se que o CRMV/ES apurou no exercício de 2022, Superávit Financeiro no valor de R\$ 8.472.124,00 (oito milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, cento e vinte e quatro reais), conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

### **5. DO RESULTADO PATRIMONIAL**

Verificamos que o Conselho Regional apurou um Superávit Patrimonial no exercício de 2022, no valor de R\$ 998.195,90 (novecentos e noventa e oito mil, cento e noventa e cinco reais e noventa centavos), conforme demonstrado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais. Este superávit é o resultado patrimonial do conselho que será incorporado ao patrimônio.

### **6 – PRINCIPAIS DESPESAS**

Segue abaixo o quadro com as principais despesas que impactaram para o influenciaram substancialmente no resultado até o mês de dezembro de 2022, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 750.938,14
Encargos Patronais	R\$ 225.043,73
Benefícios a Pessoal	R\$ 276.665,40
Material de Consumo	R\$ 41.220,38
Diárias e Aux. Representação	R\$ 67.950,00
Jetons e Gratificações a Conselheiros - PF	R\$ 57.000,00
Ajuda de Custo - PF	R\$ 28.593,67
Consultoria e Assessoria - Tecnologia da Informação - PJ	R\$ 22.800,00
Correspondências - PJ	R\$ 51.848,87



**RL Assessoria Contábil**

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

# RL

## ASSESSORIA CONTÁBIL

Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional - PJ	R\$ 34.901,80
Serviços de Energia Elétrica - PJ	R\$ 21.689,73
Serviços Bancários - PJ	R\$ 47.364,15
Serviços Técnicos Contábeis - PJ	R\$ 29.917,71
Passagens para o País - PJ	R\$ 29.511,87
Cota Parte	R\$ 716.743,35
Tributárias e Contributivas	R\$ 3.190,51
Indenizações, Restituições e Reposições	R\$ 31.594,23
<b>Total</b>	<b>R\$2.436.973,54</b>

### **CONCLUSÃO:**

Realizando as devidas análises podemos chegar nas seguintes informações gerenciais da gestão:

- Receita Arrecadada – R\$ 3.247.785,74
- Despesa Empenhada – R\$ 2.588.880,53
- Superávit Orçamentário obtido – R\$ 658.905,21
- Previsão de despesa coberta por Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores – R\$ 560.000,00
- Superávit Financeiro efetivamente utilizado – R\$ 0,00

Com base nas informações relatadas não houve necessidade de uso do superávit financeiro previsto para o exercício de 2022.

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao exercício de 2022 do CRMV/ES, informamos que o mesmo está apto à aprovação da tomada de contas do Conselho Regional e pelo Conselho Pleno.

Vitória - ES, 09 de fevereiro de 2023

---

**RL ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA**  
CNPJ: 17.694.198/0001-53 / CRC ES-04260  
**RAPHAEL RIBEIRO DIAS**  
CRC-ES 020093/O-7  
Assessor Contábil do CRMV/ES



**RL Assessoria Contábil**

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br