

PARECER TÉCNICO

Balancete de dezembro e do exercício de 2024.

Vitória-ES, 14 de fevereiro de 2025

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 2024.

Após análise do balancete do mês de dezembro de 2024, 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 2024, o valor correspondente de R\$ 4.359.335,92 (quatro milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, trezentos e trinta e cinco reais e noventa e dois centavos), que representa 58,35% da receita atualizada prevista na Proposta Orçamentária relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 7.470.676,00 (sete milhões, quatrocentos e setenta mil, seiscentos e setenta e seis reais).

Para o exercício de 2024 foram previstos R\$ 2.800.000,00 (dois milhões e oitocentos mil reais) de receita de capital que não foram arrecadados, proveniente de alienação de bens e auxílio do CFMV. Assim sendo, se desconsiderarmos as receitas de capital, o conselho arrecadou 93,33% das receitas correntes.

1.2. DA DESPESA

A despesa executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2024 atingiu o valor de R\$ 3.170.271,29 (três milhões, cento e setenta mil, duzentos e setenta e um reais e vinte e nove centavos), que corresponde a 42,44% da Proposta Orçamentária atualizada relativo ao exercício de 2024, que é de R\$ 7.470.676,00 (sete milhões, quatrocentos e sete mil, seiscentos e setenta e seis reais).

Para o exercício de 2024 foram previstos R\$ 2.500,015,00 (dois milhões, quinhentos mil e quinze reais) de despesa de capital que não foram executados, visto serem despesas vinculadas a auxílio do CFMV que não ocorreram.

Também foi previsto uma reserva de contingência de R\$ 845.794,00 (oitocentos e quarenta e cinco mil, setecentos e noventa e quatro reais), valores estes que representa uma reserva do orçamento e que não é executado.

Assim sendo, do total das despesas previstas que foram efetivamente previstos para execução, o Conselho executou (empenhou) 76,86% do valor.

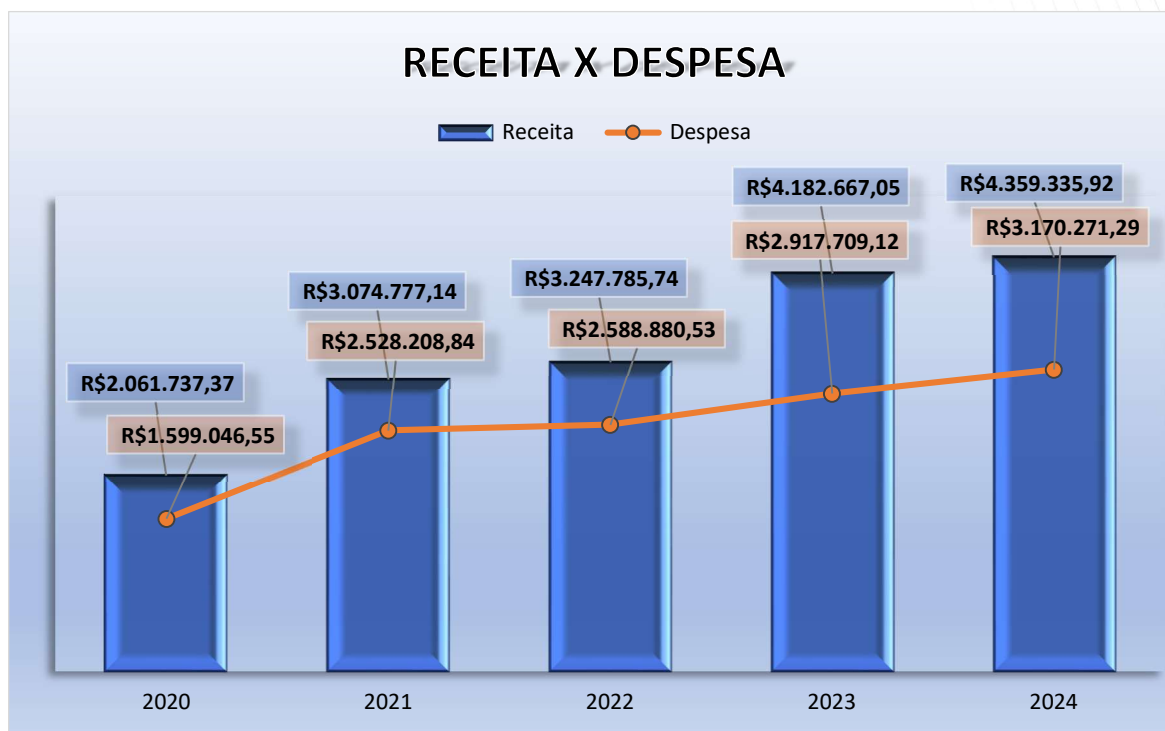
1.3. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2024, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 1.189.064,63 (um milhão, cento e oitenta e nove mil, sessenta e quatro reais e sessenta e três centavos), o que representa, que, do valor arrecadado o Conselho Regional gastou 72,72%.

Execução Orçamentária <u>acumulada</u> até o mês:
a) Total das Receitas Correntes arrecadadas no valor de R\$ 4.359.335,92 , correspondente a 93,33% do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
b) Total das Receitas de Capital arrecadadas no valor de R\$ 0,00 , correspondente a 0% do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
c) Total das Despesas Correntes executada no valor de R\$ 3.170.066,29 , correspondente a 76,85% do valor orçado no ano para esta categoria econômica.
d) Total das Despesas de Capital executada no valor de R\$ 205,00 , correspondente a 0,01% 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 dezembro dos exercícios de 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024.



1.5. COMPARATIVO DA RECEITA E DESPESA

Abaixo demonstramos o comparativo da receita arrecadada com a despesa executada relativo aos exercícios de 2023 e 2024.

QUADRO DAS RECEITAS

DEZEMBRO			DEZEMBRO			
2023			2024			
Período		Receita Arrecadada	Período		Receita Arrecadada	Diferença Apurada em R\$
2023	Jan.	852.961,94	2024	Jan.	858.744,52	5.782,58
	Fev.	688.678,66		Fev.	847.754,34	159.075,68
	Mar.	225.287,01		Mar.	245.133,58	19.846,57
	Abr.	153.534,01		Abr.	252.232,71	98.698,70
	Mai.	359.254,78		Mai.	344.599,08	(14.655,70)
	Jun.	465.820,77		Jun.	538.564,90	72.744,13
	Jul.	166.395,51		Jul.	255.148,76	88.753,25

	Ago.	211.156,12		Ago.	208.505,02	(2.651,10)
	Set.	284.701,18		Set.	208.677,25	(76.023,93)
	Out.	179.697,40		Out.	243.076,41	63.379,01
	Nov.	446.385,61		Nov.	113.760,91	(332.624,70)
	Dez.	148.794,06		Dez.	243.138,44	94.344,38
Total		4.182.667,05	Total		4.359.335,92	176.668,87

Conforme demonstrado no quadro, a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2024, foi superior a Receita Arrecadada até o mês de dezembro de 2023, em R\$ 176.668,87 (cento e setenta e seis mil, seiscentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos) que corresponde a um aumento de 4,22% na arrecadação do período.

QUADRO DAS DESPESAS

DEZEMBRO			DEZEMBRO			
2023			2024			
Período		Despesas Executadas	Período		Despesas Executadas	Diferença Apurada em R\$
2023	Jan.	320.071,13	2024	Jan.	341.756,37	21.685,24
	Fev.	301.678,33		Fev.	390.031,27	88.352,94
	Mar.	213.818,88		Mar.	213.048,31	(770,57)
	Abr.	189.731,63		Abr.	218.325,88	28.594,25
	Mai.	277.018,73		Mai.	252.715,11	(24.303,62)
	Jun.	275.125,37		Jun.	300.959,58	25.834,21
	Jul.	151.485,42		Jul.	241.000,16	89.514,74
	Ago.	243.524,15		Ago.	200.926,14	(42.598,01)
	Set.	216.400,11		Set.	277.081,88	60.681,77
	Out.	215.417,91		Out.	263.779,19	48.361,28
	Nov.	211.852,23		Nov.	193.172,45	(18.679,78)
	Dez.	243.635,00		Dez.	244.633,46	998,46
RP ñ Proc.		57.950,23	RP ñ Proc.		32.841,49	(25.108,74)
Total		2.917.709,12	Total		3.170.271,29	252.562,17

Conforme demonstrado no quadro, a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2024 foi superior a Despesa Executada (empenhada) até o mês de dezembro de 2023, em R\$ 252.562,17 (duzentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e

sessenta e dois reais e dezessete centavos), que corresponde a um aumento de 8,66% 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 2025, foi o valor de R\$ 5.388.537,40 (cinco milhões, trezentos e oitenta e oito mil, quinhentos e trinta e sete reais e quarenta centavos), demonstrado no Balanço Financeiro do mês de dezembro de 2024.

Estes recursos, que são mantidos em aplicações, na forma da lei, no valor de R\$ 5.273.630,98 (cinco milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta reais e noventa e oito centavos), renderam até o mês de dezembro de 2024 o valor de R\$ 472.682,98 que corresponde a um rendimento sobre o capital de 8,96% em 2024.

3. DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

- **Índice de liquidez corrente:** *Ativo Circulante/Passivo Circulante* – 17,42
Para cada R\$ 1,00 de dívida o Conselho possui R\$ 17,42 de dinheiro e créditos a receber para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez imediata:** *Disponível/Passivo Circulante* – 15,93
Para cada R\$ 1,00 em dívida o Conselho possui R\$ 15,93 em caixa para pagar a dívida.
- **Índice de liquidez geral:** *(Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo)/(Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)* – 13,26
Para cada R\$ 1,00 em dívida total o Conselho possui R\$ 13,26 de ativo financeiro para pagar a dívida.

4. DO RESULTADO FINANCEIRO

Constatou-se que o CRMV/ES apurou no mês de dezembro de 2024, Superávit Financeiro no valor de R\$ 7.410.310,86 (sete milhões, quatrocentos e dez mil, trezentos e dez reais e oitenta e seis 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 2024, no valor de R\$ 1.481.094,24 (um milhão, quatrocentos e oitenta e um mil, noventa e quatro reais e vinte e quatro centavos), conforme demonstrado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

É importante trazer a luz que este valor é puxado principalmente pelo reconhecimento dos créditos tributários a receber de 2024, provenientes das anuidades do exercício, que são reconhecimentos como direito a receber e por contrapartida como receita patrimonial. Para 2024 foram reconhecidos R\$ 3.421.056,95, compostos por anuidades de pessoas físicas e jurídicas de 2024.

6. PRINCIPAIS DESPESAS

Segue abaixo o quadro com as principais despesas que impactaram, substancialmente, no resultado até o mês de dezembro de 2024, cumulativamente.

Descrição	Valor
Remuneração Pessoal	R\$ 826.113,09
Encargos Patronais	R\$ 244.260,43
Benefícios a Pessoal	R\$ 347.599,05
Outros Materiais de Consumo	R\$ 23.684,93
Diárias a Funcionários	R\$ 68.810,00
Diárias a Conselheiros	R\$ 23.970,00
Jetons e Gratificações a Conselheiros - PF	R\$ 58.580,00
Ajuda de Custo - PF	R\$ 26.916,23
Verba de Representação - PF	R\$ 21.230,00
Consultoria e Assessoria – Tecnologia da Informação - PJ	R\$ 37.827,85
Comunicação – PJ	R\$ 33.900,00
Correspondências – PJ	R\$ 41.713,84
Serviço de Limpeza e Conservação - PJ	R\$ 39.277,32
Serviços de Energia Elétrica – PJ	R\$ 25.899,38
Fornecimento de Alimentação - PJ	R\$ 25.720,90
Serviços Bancários - PJ	R\$ 62.056,43
Serviços Técnicos Contábeis – PJ	R\$ 36.747,26
Passagens para o País – PJ	R\$ 63.225,40
Cota Parte	R\$ 964.418,79
Total	R\$ 2.971.950,90

7. DAS DESPESAS POR CENTRO DE CUSTOS

Abaixo demonstramos as despesas executadas (Liquidadas) por centro de custos até o mês de dezembro de 2024, cumulativamente.

Centro de Custo	Orçamento	Realizado	Saldo
1 - ATIVIDADES DE APOIO	R\$ 5.975.814,06	R\$ 1.763.819,67	R\$ 4.211.994,39
1.01 - Gestão de Recursos	R\$ 5.892.287,43	R\$ 1.687.047,92	R\$ 4.205.239,51
1.01.01 - Gestão de Pessoas	R\$ 1.362.552,60	R\$ 1.112.852,09	R\$ 249.700,51
1.01.01.001 - Pessoal e Encargos	R\$ 1.362.552,60	R\$ 1.112.852,09	R\$ 249.700,51
1.01.02 - Gestão Administrativa	R\$ 4.500.423,57	R\$ 545.023,17	R\$ 3.955.400,40
1.01.02.001 - Atividades Administrativas	R\$ 975.493,75	R\$ 47.692,83	R\$ 927.800,92
1.01.02.003 - Material de Consumo	R\$ 77.219,08	R\$ 31.303,92	R\$ 45.915,16
1.01.02.004 - Serviços de Terceiros e Encargos	R\$ 940.716,58	R\$ 461.439,52	R\$ 479.277,06
1.01.02.007 - Equipamentos e Material Permanente	R\$ 654.620,13	R\$ 205,00	R\$ 654.415,13
1.01.02.008 - Obras e Instalações	R\$ 1.845.407,87	R\$ 0,00	R\$ 1.845.407,87
1.01.02.009 - judiciais	R\$ 1.527,16	R\$ 1.527,16	R\$ 0,00
1.01.02.101 - Impostos, Taxas e Contribuições	R\$ 5.439,00	R\$ 2.854,74	R\$ 2.584,26
1.01.06 - Eventos Administrativos	R\$ 20.197,66	R\$ 20.182,66	R\$ 15,00
1.01.06.002 - Encontro de Assessores Jurídicos	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 0,00
1.01.06.003 - Encontro Administrativo do Sistema CRMV/CRMVS	R\$ 15.157,66	R\$ 15.142,66	R\$ 15,00
1.01.07 - Capacitações e Treinamentos Institucionais	R\$ 9.113,60	R\$ 8.990,00	R\$ 123,60
1.01.07.001 - Empregados/Servidores	R\$ 6.563,60	R\$ 6.440,00	R\$ 123,60
1.01.07.002 - Conselheiros/Membros de Comissões	R\$ 2.550,00	R\$ 2.550,00	R\$ 0,00
1.02 - Reuniões Administrativas	R\$ 83.526,63	R\$ 76.771,75	R\$ 6.754,88
1.02.01 - Sessões Plenárias	R\$ 83.526,63	R\$ 76.771,75	R\$ 6.754,88
1.02.01.001 - Sessões Plenárias Ordinárias	R\$ 44.031,00	R\$ 43.463,91	R\$ 567,09
1.02.01.002 - Sessões Plenárias Extraordinárias	R\$ 4.714,13	R\$ 4.173,82	R\$ 540,31
1.02.01.003 - Sessões de Julgamento	R\$ 34.781,50	R\$ 29.134,02	R\$ 5.647,48
2 - ATIVIDADES FINALÍSTICAS	R\$ 469.232,94	R\$ 395.471,34	R\$ 73.761,60
2.01 - Gestão Operacional	R\$ 453.931,23	R\$ 380.782,13	R\$ 73.149,10
2.01.01 - Gestão de Fiscalização	R\$ 453.931,23	R\$ 380.782,13	R\$ 73.149,10
2.01.01.001 - Fiscalização	R\$ 453.931,23	R\$ 380.782,13	R\$ 73.149,10
2.02 - Reuniões Institucionais	R\$ 10.541,71	R\$ 9.929,21	R\$ 612,50
2.02.01 - Realização de Reuniões do Sistema	R\$ 8.030,00	R\$ 8.030,00	R\$ 0,00
2.02.01.001 - Câmara Nacional de Presidentes	R\$ 8.030,00	R\$ 8.030,00	R\$ 0,00

2.02.03 - Comissões Técnicas	R\$ 2.511,71	R\$ 1.899,21	R\$ 612,50
2.02.03.003 - Comissão de Ensino da Zootecnia	R\$ 1.899,21	R\$ 1.899,21	R\$ 0,00
2.02.03.006 - Comissões Temáticas	R\$ 612,50	R\$ 0,00	R\$ 612,50
2.05 - Participação e Representações em Eventos	R\$ 4.760,00	R\$ 4.760,00	R\$ 0,00
2.05.02 - Participação em Eventos da Zootecnia	R\$ 840,00	R\$ 840,00	R\$ 0,00
2.05.02.002 - Participação em Eventos Nacionais da Zootecnia	R\$ 840,00	R\$ 840,00	R\$ 0,00
2.05.03 - Representações	R\$ 3.920,00	R\$ 3.920,00	R\$ 0,00
2.05.03.001 - Representações em Eventos das Profissões	R\$ 3.920,00	R\$ 3.920,00	R\$ 0,00
3 - APOIOS INSTITUCIONAIS	R\$ 13.740,00	R\$ 13.720,00	R\$ 20,00
3.02 - Apoio a Outras Entidades	R\$ 13.740,00	R\$ 13.720,00	R\$ 20,00
3.02.01 - Apoio a Outras Entidades para Realização de Eventos	R\$ 13.740,00	R\$ 13.720,00	R\$ 20,00
3.02.01.003 - Apoio a Outras Entidades para Realização de Eventos Estaduais	R\$ 13.740,00	R\$ 13.720,00	R\$ 20,00
4 - COTA PARTE	R\$ 1.011.889,00	R\$ 964.418,79	R\$ 47.470,21
4.01 - COTA PARTE CRMV	R\$ 1.011.889,00	R\$ 964.418,79	R\$ 47.470,21
4.01.01 - COTA PARTE CFMV	R\$ 1.011.889,00	R\$ 964.418,79	R\$ 47.470,21
4.01.01.001 - Cota Parte CFMV - Repasse	R\$ 1.011.889,00	R\$ 964.418,79	R\$ 47.470,21
Total:	R\$ 7.470.676,00	R\$ 3.137.429,80	R\$ 4.333.246,20

8. 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\$ 3.394.917,13
Despesa de Pessoal dos últimos 12 meses	R\$ 1.432.960,92
Percentual de Pessoal	42,21%
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

Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na documentação contábil, que deu origem ao Balancete, relativo ao mês de dezembro de 2024 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 / Contador / Auditor

CPF: 116.075.907-35 / CRC ES-018993/O-9 / CNAI 8692

Documento Digitalizado Público

DEZEMBRO/2024 - CRMV/ES

Assunto: DEZEMBRO/2024 - CRMV/ES
Assinado por: Guilherme Archanjo
Tipo do Documento: PARECER CONTABIL
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:
■ **Guilherme Nascimento Archanjo, Assessor dos Chefes de Setores do CRMV-ES - FGSUP - SEAD/ES**, em 22/05/2025 10:21:12.

Este documento foi armazenado no SUAP em 22/05/2025. 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: 1103164
Código de Autenticação: 3b7402c692

