

## RELATÓRIO CONTÁBIL CFESS Nº 11/2024

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF nº 485

Assessoria Contábil do CFESS

A: Diretoria do CFESS

Assunto: Balancete do CFESS relativo ao mês de setembro de 2024.

Após a análise do balancete do CFESS referente ao mês de setembro de 2024, passamos a demonstrar a situação orçamentária, financeira e patrimonial, conforme abaixo:

### 1 – Da execução orçamentária e financeira

#### 1.1 - Orçamento + modificações no exercício

Orçamento inicial	R\$ 18.127.000,00
Acréscimos após a reformulação	R\$ 18.627.000,00
<b>Orçamento final</b>	<b>R\$ 18.627.000,00</b>
Remanejamentos:	
Remanejamentos no mês (3)	R\$ 103.622,11
Remanejamentos até o mês (38)	R\$ 853.527,25

#### 1.2 Execução Orçamentária da Receita e da Despesa e Resultado Orçamentário

	R\$ 18.627.000,00	
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 16.827.000,00	R\$ 1.800.000,00
<b>Receita Arrecadada</b>	<b>R\$ 14.312.396,44</b>	R\$ 59.937,50
Percentual Arrecadado	<b>85,06%</b>	<b>4,61%</b>
Despesa Orçada	R\$ 17.174.744,27	R\$ 1.300.000,00
<b>Despesa Liquidada</b>	<b>R\$ 9.814.339,54</b>	-x-
Percentual realizado	<b>57,14%</b>	<b>-x-</b>
Reserva de contingência	R\$ 152.255,73	
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 4.557.994,40</b>	
<b>Resultado Primário (Superávit)</b>	<b>R\$ 4.498.056,90</b>	

\***Resultado Primário** = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

\***Resultado Orçamentário** = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

### 2 Saldo Disponível

- O saldo disponível que passou para mês de outubro de 2024 foi de R\$ 19.937.132,92, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2024.

### 3 Resultado Financeiro

- Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2024, verificou-se que o CFESS passou com um Superávit Financeiro no valor de **R\$ 16.380.436,79**.

Saldo Disponível	R\$ 19.937.132,92
(-) Passivo Circulante	(R\$ 3.319.775,60)
(-) Restos a Pagar Não Processado	(R\$ 236.920,53)
<b>(=) Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 16.380.436,79</b>

### 4 Resultado Patrimonial

- O CFESS apresentou até o mês de setembro de 2024 um Superávit Patrimonial no valor de **R\$ 3.332.628,56**, conforme demonstrado.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 14.328.972,98
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	(R\$ 10.996.344,42)
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 3.332.628,56</b>

### 5 Comparativo Receita – 2024/2023

- A Receita Corrente Arrecadada até o mês de setembro de 2024 foi superior a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2023, no valor de **R\$ 1.597.438,58**, correspondente a **12,56%**.

#### Observações:

- A receita referente à cota-parte transferida pelos CRESS até o mês de setembro de 2024, teve um **aumento** de **R\$ 1.391.592,15**, correspondente a **13,19%** em relação ao mesmo período de 2023;
- O **acréscimo real** da receita arrecadada até o mês de setembro de 2024 em relação ao mesmo período de 2023, correspondente a **5,74%**, considerando o seguinte:
  - (-) inflação janeiro a setembro de 2024; (INPC/IBGE – 3,29%)
  - (-) aumento da anuidade para o exercício de 2024. (3,53%)

### 6 Comparativo Despesa Corrente Liquidada – 2024/2023

- A Despesa Corrente Liquidada até o mês de setembro de 2024 foi **superior** a Despesa Corrente Liquidada no mesmo período de 2023, no valor de **R\$ 852.736,28**, correspondente a **9,52%**.

## 7 Gastos de Pessoal, Encargos Sociais e Benefícios em relação à Receita Arrecadada de cota parte

- O gasto de pessoal, encargos sociais e benefícios sobre a receita arrecadada de **cota parte** até o mês de setembro de 2024, foi de **39,69%**.

Receita Arrecadada (cota parte)	R\$ 11.938.746,56
Despesa de Pessoal Liquidada	R\$ 4.738.707,94
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>39,69%</b>

## 8 Comportamento Despesas Finalísticas x Gestão – (fase liquidada)

- O gasto com atividades finalísticas e de gestão, teve o seguinte comportamento até o mês de **setembro** de 2024:

Descrição	Prevista (R\$)	Liquidada (R\$)	%
Atividades Finalísticas	R\$ 7.009.380,34	R\$ 3.883.696,57	55,41%
Atividade Meio	R\$ 11.390.063,93	R\$ 5.904.907,49	51,84%
Controle	R\$ 75.300,00	R\$ 25.735,48	34,18%
Reserva de Contingência	R\$ 152.255,73	-x-	-x-
<b>Total</b>	<b>R\$ 18.627.000,00</b>	<b>R\$ 9.814.339,54</b>	<b>52,69%</b>

### Conclusão:

Tendo em vista que não constatamos impropriedade no balancete do mês de setembro de 2024, informamos que o mesmo, está em condições de ser aprovado pelo Conselho Fiscal e Conselho Pleno do CFESS.

Brasília, 12 de outubro de 2024.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC DF nº 485

Assessoria Contábil do CFESS