

RELATÓRIO CONTÁBIL CFESS Nº 01/2026

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 dezembro de 2025.

Após a análise do balancete do CFESS referente ao mês de dezembro de 2025, 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\$ 22.138.045,40
Dotação Adicional por Fonte	R\$ 1.277.000,00
1ª Reformulação Orçamentária	R\$ 105.570,00
2ª Reformulação Orçamentária	R\$ 1.621.000,00
Orçamento final	R\$ 25.141.615,40
Remanejamentos:	
Remanejamentos no mês (21)	R\$ 960.189,80
Remanejamentos até o mês (92)	R\$ 1.843.303,54

1.2 – Execução Orçamentária – Receita e Despesa

Discriminação	Prevista (R\$)	Arrecadada (R\$)	%
Receita Corrente	23.269.335,82	22.217.180,43	95,48%
Receita de Capital	94.279,58	162.750,00	172,62%
Dotação Adicional por Fonte	1.778.000,00	-X-	-X-
Total	25.141.615,40	22.379.930,43	89,02%
Discriminação			
Despesa Corrente	24.5866.615,40	21.084.338,47	85,76%
Despesa de Capital	555.000,00	440.941,00	79,45%
Reserva de Contingência	-X-	-X-	-X-
Total	25.141.615,40	21.525.279,47	85,62%
Superávit Primário		R\$ 1.132.841,96	
Superávit Orçamentário		R\$ 854.650,96	

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

Resultado Orçamentário = Receita Orçamentária (-) Despesa Orçamentária

2. Saldo Disponível

- ❑ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2026 foi de R\$ 22.561.659,32, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2025.

3. Resultado Financeiro

- ❑ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2025, verificou-se que o CFESS passou com um Superávit Financeiro no valor de **R\$ 16.879.253,38**.

Saldo Disponível	R\$ 22.561.659,32
(-) Passivo Circulante	(R\$ 5.285.534,69)
(-) Restos a Pagar Não Processado	(R\$ 396.871,25)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 16.879.253,38

4. Resultado Patrimonial

- ❑ O CFESS apresentou até o mês de dezembro de 2025 um Superávit Patrimonial no valor de **R\$ 1.095.301,91**, conforme demonstrado.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 22.210.237,98
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	(R\$ 21.114.936,07)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 1.095.301,91

5. Comparativo Receita – 2025/2024

- ❑ A Receita Corrente Arrecadada até o mês de dezembro de 2025 foi superior a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2024, no valor de **R\$ 4.379.056,16**, correspondente a **24,55%**.

Observações:

- Justifica-se o **acréscimo significativo da Receita** devido à **classificação da Receita do CSC**, que alcançou, ao longo do exercício de 2025, o montante de **R\$ 2.613.284,67**;
- Após a exclusão da Receita do CSC (ou seja, deduzindo os R\$ 2.613.284,67 mencionados anteriormente), o **aumento da Receita do CFESS** é de **R\$ 1.765.771,49**, o que representa um crescimento percentual de **9,90%**.

6. Comparativo Despesa Corrente Empenhada – 2025/2024

- ❑ A Despesa Corrente Empenhada até o mês de dezembro de 2025 foi **superior** a Despesa Corrente Empenhada no mesmo período de 2024, no valor de **R\$ 7.108.554,03**, correspondente a **50,86%**.

Observações:

- a) Justifica-se o **acréscimo significativo da Despesa** devido à **classificação da Despesa do CSC**, que alcançou, ao longo do exercício de 2025, o montante de **R\$ 3.855.020,54**;
- b) Após a exclusão da Despesa do CSC (ou seja, deduzindo os R\$ 3.855.020,54 mencionados anteriormente), o **aumento da Despesa do CFESS** é de **R\$ 3.253.533,49**, o que representa um crescimento percentual de **23,28%**.

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 dezembro de 2025, foi de **41,64%**.

Receita Arrecadada (cota parte)	R\$ 15.883.966,40
Despesa de Pessoal Liquidada	R\$ 6.614.183,11
% gasto s/ receita arrecadada	41,64%

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

- ❑ O gasto com atividades finalísticas e de gestão, teve o seguinte comportamento até o mês de **dezembro de 2025**:

Descrição	Prevista (R\$)	Liquidada (R\$)	%
Atividades Finalísticas	10.348.517,70	8.231.560,63	79,54%
Atividade Meio	14.708.497,70	12.956.898,70	88,09%
Controle	84.600,00	59.724,47	70,60%
Reserva de Contingência	-x-	-x-	-x-
Total	25.141.615,40	21.248.183,80	84,51%

Conclusão:

Tendo em vista que não constatamos impropriedade no balancete do mês de **dezembro** de 2025, informamos que o mesmo, está em condições de ser aprovado pelo Conselho Fiscal e Conselho Pleno do CFESS.

Brasília, 13 de fevereiro de 2026.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC DF nº 485

Assessoria Contábil do CFESS