

# Demostrações Contábeis

## Notas Explicativas

1º Semestre

2021





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

## Sumário

Demonstrações Contábeis.....	3
Balanço Patrimonial.....	4
Variações Patrimoniais.....	6
Balanço Financeiro.....	7
Balanço Orçamentário.....	9
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	11
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	12
Notas Explicativas.....	13
1. Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis.....	13
2. Principais Demonstrativos e Práticas Contábeis.....	13
3. Detalhamento dos principais demonstrativos contábeis.....	17
3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa.....	17
3.2 – Créditos a Curto Prazo.....	17
3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	18
3.4 – Estoques.....	18
3.5 – Créditos a Longo Prazo.....	18
3.6 – Imobilizado.....	18
3.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	21
3.8 – Obrigações Fiscais a Pagar.....	23
3.9 – Provisões a Curto Prazo.....	23



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**

**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

3.10 – Demais Obrigações a Curto Prazo..... 24

## Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro, a seguir transcritas, contempla a execução do Orçamento referente ao período findo em 30 de junho de 2021, e constituem-se dos Balanços Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Implanta.NET, bem como das respectivas Notas Explicativas.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

## Balanço Patrimonial

O objetivo do balanço patrimonial é avaliar a situação patrimonial e financeira do Conselho e a evolução do exercício atual em relação ao exercício anterior. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais. Os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados para desembolso futuro. O patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, demonstrando a nossa situação financeira.

O resultado patrimonial representa o superávit ou déficit apurado com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no sistema patrimonial.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

ATIVO	2021	2020	PASSIVO	2021	2020
<b>Ativo circulante</b>	<b>11.176.794</b>	<b>10.142.461</b>	<b>Passivo circulante</b>	<b>1.659.307</b>	<b>904.399</b>
Caixa e equivalentes de caixa	7.804.751	5.359.165	Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	74.849	73.619
Créditos em curto prazo	3.156.468	4.563.806	Empréstimos e financiamentos em curto prazo	-	-
Demais créditos e valores em curto prazo	179.654	114.762	Fornecedores e contas a pagar em curto prazo	-	-
Investimentos e aplicações temporárias em curto prazo	-	-	Obrigações fiscais em curto prazo	1.954	3.365
Estoque	35.920	48.004	Provisões em curto prazo	1.444.113	471.743
Variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas antecipadamente	-	56.724	Demais obrigações em curto prazo	138.392	355.672
<b>Ativo não circulante</b>	<b>23.652.193</b>	<b>18.475.906</b>	<b>Passivo não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Créditos em longo prazo	17.302.431	11.950.007	Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	-	-
Imobilizado	6.334.891	6.510.894	Empréstimos e financiamentos em longo prazo	-	-
Intangível	14.872	15.006	Fornecedores em longo prazo	-	-
<b>Total do ativo</b>	<b>34.828.987</b>	<b>28.618.368</b>	Obrigações fiscais em longo prazo	-	-
			Provisões em longo prazo	-	-
			Demais obrigações em longo prazo	-	-
			Resultado diferido	-	-
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>27.713.969</b>	<b>27.713.969</b>
			Superávits ou déficits do exercício	-6.643.899	-2.227.172
			Superávits ou déficits de exercícios anteriores	34.357.868	29.941.270
			Ajustes de exercícios anteriores	-	-129
			<b>Total do passivo</b>	<b>29.373.276</b>	<b>28.618.368</b>



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

#### Demonstração das Variações Patrimoniais

Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Impostos, taxas e contribuições	1.354.201	998.304	Remuneração a pessoal	1.342.520	2.601.402
Contribuições	9.120.000	7.710.497	Encargos patronais	352.886	572.353
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	50.418	102.699	Benefícios a pessoal	390.309	701.191
Juros e encargos de mora	320.000	170.000	Indenizações e Restituições Trabalhistas	703.733	-
Variações monetárias e cambiais	280.000	160.000	Uso de bens, serviços e consumo	1.162.939	2.176.597
Financeiras	683.499	757.975	Depreciação, amortização e exaustão	177.500	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências e delegações concedidas	2.758.601	-
Reavaliação de ativos	-	-	Redução a valor recuperável e ajustes p/ perdas	-	-
Indenizações e restituições	139	444.350	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	4.323	8.311
Dívida ativa	392.306	192.544	Fatos geradores diversos	29.541	59.789
<b>Total das Variações Ativas :</b>	<b>12.200.564</b>	<b>10.536.370</b>	<b>Total das Variações Passivas :</b>	<b>6.922.353</b>	<b>6.119.643</b>
			<b>Superávit/déficit (VPA-VPD)</b>	<b>5.278.211</b>	<b>4.416.727</b>
			<b>Total</b>	<b>12.200.564</b>	<b>10.536.370</b>



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

## Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Sendo ingressos maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial.

O Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público no período a que se refere, e discrimina:

- (a) a receita orçamentária realizada por destinação de recurso (destinação vinculada e/ou destinação ordinária);
- (b) a despesa orçamentária executada por destinação de recurso (destinação vinculada e/ou destinação ordinária);
- (c) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- (d) as transferências ativas e passivas decorrentes, ou não, da execução orçamentária; e
- (e) o saldo inicial e o saldo final em espécie.



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

<b>Ingressos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Dispêndios</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Taxas e emolumentos	474.201	548.304	Crédito empenhado a liquidar	-	121.009
Anuidades - pessoas física	4.100.362	3.361.635	Pessoal, encargos e benefícios	2.360.961	3.738.910
Anuidades - pessoas jurídica	3.085.456	2.161.651	Uso de bens e serviços	879.932	1.611.947
Receitas diversas de serviços	50.852	102.699	Transferências correntes	2.034.060	
Juros de mora	98.274	146.319	Tributárias contributivas	4.323	8.311
Outros encargos			Demais despesas corrente	28.922	59.500
Atualização monetária	92.749	113.424	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	1.363	7.520
Multas por mora	28.828	38.543	Pagamento de restos a pagar não processados	93.312	185.381
Outras multas	86.172	174.524	Depósitos restituíveis e valores vinculados	356.489	325.478
Remuneração de depósitos bancários			Outros pagamentos extraorçamentários	2.295.382	
Rendimentos de aplicação financeira	95.499	147.577	Caixa e equivalente de caixa	7.804.751	
Indenizações e/ou restituições	139	441.347	Depósitos restituíveis e valores vinculados	28.111	28.111
Dívida ativa	142.944	226.968	<b>Total dos dispêndios :</b>	<b>15.887.606</b>	<b>6.086.167</b>
Inscrição de restos a pagar não processados		121.009			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	191.931	595.428			
Outros recebimentos extraordinários	2.052.921	4.081.437			
Caixa e equivalente de caixa	5.359.165	3.381.910			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	28.111	11.360			
<b>Total dos ingressos :</b>	<b>15.887.606</b>	<b>15.654.135</b>			



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e realizadas em confronto com a as despesas fixadas e executadas e ainda reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atual	Receitas Realizadas	Saldo
<b>Receitas correntes</b>	<b>12.250.000</b>	<b>12.250.000</b>	<b>8.255.477</b>	<b>-3.994.523</b>
Taxas e emolumentos	880.000	880.000	474.201	-405.799
Anuidades – pessoa física	4.920.000	4.920.000	4.100.362	-819.638
Anuidades – pessoa jurídica	4.200.000	4.200.000	3.085.456	-1.114.544
Receitas diversas de serviços	152.000	152.000	50.852	-101.148
Juros de mora	320.000	320.000	98.274	-221.726
Outros encargos	2.800	2.800		-2.800
Atualização monetária	280.000	280.000	92.749	-187.251
Multa por mora	108.000	108.000	28.828	-79.172
Outras multas	492.000	492.000	86.172	-405.828
Rendimentos de aplicações financeiras	300.000	300.000	95.499	-204.501
Indenizações e/ou restituições	-	-	138	138
Dívida ativa	595.200	595.200	142.944	-452.256
<b>Receitas de capital</b>	<b>1.250.000</b>	<b>1.250.000</b>	<b>-</b>	<b>-1.250.000</b>
Equipamento e material permanente	150.000	150.000	-	-150.000
Alienação de bens imóveis	1.100.000	1.100.000	-	-1.100.000
<b>Sub-Total das receitas</b>	<b>13.500.000</b>	<b>13.500.000</b>	<b>8.255.477</b>	<b>-5.244.523</b>
Déficit	-	-	1.978.274	1.978.274
<b>Sub-Total das receitas</b>	<b>13.500.000</b>	<b>13.500.000</b>	<b>10.233.751</b>	<b>-3.266.249</b>



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Inicial	Atual	Empenhado	Liquidado	Pago	Saldo
<b>Despesas correntes</b>	<b>12.000.000</b>	<b>12.000.000</b>	<b>9.959.204</b>	<b>5.308.198</b>	<b>5.138.093</b>	<b>2.040.797</b>
Pessoal	2.799.000	2.621.100	2.612.059	1.088.986	1.088.986	9.041
Serviços extraordinários	4.000	4.000	4.000	12	12	0
Encargos patronais	837.000	1.141.700	1.107.537	711.549	711.549	34.163
Benefícios a pessoal	940.000	894.000	847.816	390.309	390.309	46.184
Indenizações e Restituições Trabalhist:	120.000	502.200	502.053	170.105		147
Material de consumo	300.000	300.000	91.091	26.700	26.700	208.909
Diárias	360.000	360.000	242.520	82.290	82.290	117.480
Serviços de Terceiros - pessoa física	600.000	600.000	457.720	167.230	167.230	142.280
Serviços de Terceiros - pessoa jurídica	3.045.000	2.652.000	1.331.217	603.712	603.712	1.320.783
Transferências intragovernamentais	2.800.000	2.730.000	2.680.000	2.034.060	2.034.060	50.000
Tributárias contributivas	85.000	85.000	4.323	4.323	4.323	80.677
Despesas judiciais	100.000	100.000	78.866	28.922	28.922	21.134
Demais despesas	10.000	10.000				10.000
<b>Despesas de capital</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>274.548</b>	<b>1.363</b>	<b>1.363</b>	<b>1.225.452</b>
Obras em andamento	900.000	900.000	186.000			714.000
Móveis e utensílios	70.000	70.000				70.000
Máquinas e equipamentos	70.000	70.000	1.363	1.363	1.363	68.637
Veículos	300.000	300.000				300.000
Bens de informática	100.000	100.000	87.185			12.815
Sistemas de processamento de dados	60.000	60.000				60.000
<b>Sub-Total das despesas</b>	<b>13.500.000</b>	<b>13.500.000</b>	<b>10.233.752</b>	<b>5.309.561</b>	<b>5.139.456</b>	<b>3.266.248</b>
Superávit	0	0	0	0	0	0
<b>Total das despesas</b>	<b>13.500.000</b>	<b>13.500.000</b>	<b>10.233.752</b>	<b>5.309.561</b>	<b>5.139.456</b>	<b>3.266.248</b>

Restos a pagar não processados	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
<b>Despesas correntes</b>	<b>126.829</b>	<b>93.312</b>	<b>93.312</b>	<b>0</b>	<b>33.517</b>
Pessoal, encargos e benefícios	3.483	0	0	0	3.483
Uso de bens e serviços	123.346	93.312	93.312	0	30.034



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

## Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, tendo por objetivo contribuir para a transparência da gestão do CRMV-RJ, permitindo um melhor gerenciamento e controle financeiro.

Ingressos	2021	2020	Desembolsos	2021	2020
Taxas e emolumentos	474.201	548.304	Pessoal, encargos e benefícios	-2.360.961	-3.738.910
Anuidades - pessoas física	4.100.362	3.361.635	Uso de bens e serviços	-879.932	-1.611.947
Anuidades - pessoas jurídica	3.085.456	2.161.651	Transferências correntes	-2.034.060	-
Receitas diversas de serviços	50.852	102.699	Tributárias contributivas	-4.323	-8.311
Juros de mora	98.274	146.319	Demais despesas correntes	-28.922	-59.500
Outros encargos	-	-	Outros desembolsos	-2.745.183	-4.736.414
Atualização monetária	92.749	113.424	<b>Total de desembolsos:</b>	<b>-8.053.381</b>	<b>-10.155.082</b>
Multas por mora	28.828	38.543	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades das Operações (FCO)</b>	<b>2.446.954</b>	<b>1.984.775</b>
Outras multas	86.172	174.524	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	-1.363	-
Rendimentos de aplicação financeira	95.499	147.577	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades dos Investimentos (FCI)</b>	<b>-1.363</b>	<b>-7.520</b>
Indenizações e/ou restituições	139	441.347	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (FCF)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida ativa	142.944	226.968	<b>Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>2.445.586</b>	<b>1.977.255</b>
Outros ingressos	2.244.857	4.676.866	Disponibilidade inicial	5.359.165	3.381.910
<b>Total de ingressos:</b>	<b>10.500.335</b>	<b>12.139.857</b>	Disponibilidade final	7.804.751	5.359.165



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Em 30/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 27.713.968,55, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>27.713.969</b>	<b>23.297.241</b>
Superávits ou Déficits do Exercício	-6.643.899	-6.643.899
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	34.357.868	29.941.270
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-129



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**

**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

## **NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **1. Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis do CRMV-RJ foram elaboradas em observância à Lei n.º 4.320/1964, às Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 16); ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis que compõem o 1º Semestre do exercício de 2021 são:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Financeiro (BF);
- IV. Balanço Orçamentário (BO) e
- V. Demonstrativo do Fluxo de Caixa (DFC).

### **2. Principais Demonstrativos e Práticas Contábeis**

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas conforme modelo PCASP e demonstradas a seguir:

#### **Moeda Funcional e de Apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da entidade, cujos saldos estão assim evidenciados. Ressalta-se que alguns demonstrativos estão apresentados na base de Reais mil.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Os recursos disponíveis são mantidos em instituições financeiras oficiais e incluem saldos em conta movimento e aplicações financeiras em fundos de investimento em renda fixa, classificados como conservadores e de médio risco, tendo os ganhos registrados em contas de resultado.



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

A parte mais significativa das disponibilidades são mantidas em aplicações financeiras. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

#### Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos de receber a curto prazo, aos quais fazem parte adiantamentos referentes à folha de pagamento, suprimento de fundos, entre outros.

#### Estoques

O saldo demonstrado em estoques/almojarifado compreende o somatório dos materiais adquiridos pelo CRMV-RJ, com o objetivo de utilização no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação, materiais de distribuição, dentre outros. São registrados ao custo da aquisição, sendo baixado pelo custo médio. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

#### Créditos a longo prazo

Saldo a receber dos valores de anuidades, multas de infrações e de eleições, que se encontram em aberto até 30/06/2021 acrescidos de atualização monetária, multa e juros, inscritos em Dívida Ativa executada e não executada.

#### Imobilizado

O ativo imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição. Após sua mensuração inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como a redução ao valor recuperável e à reavaliação.

#### Intangível



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. Sua mensuração segue o mesmo critério dos bens immobilizados.

#### Obrigações trabalhistas e previdenciárias

Correspondem às provisões de Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar e são reconhecidas pelo valor original.

#### Obrigações de Curto Prazo

Neste grupo apresenta-se as obrigações fiscais de curto prazo, depósitos consignados e fornecedores de curto prazo, incorridos no próprio exercício, atendendo ao princípio da competência.

#### Provisões de Curto Prazo

No grupo de provisões, registram-se os valores lançados a título de provisões de férias e 13º salário, com respectivos encargos, bem como das provisões para riscos trabalhistas, dentre outras.

Com relação a provisão de férias os valores são constituídos mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais dos funcionários do CRMV-RJ, bem como os respectivos encargos.

#### Demais Obrigações de Curto Prazo

Correspondem as transferências de cota parte ao CFMV e outras obrigações (depósitos não identificados em processo de identificação; repasse de descontos de consignados e contribuição social da folha de pagamento).



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

#### Apuração do resultado:

##### a) Resultado patrimonial

O resultado patrimonial corresponde à diferença entre o valor total das VPA e o valor total das VPD, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do período. Caso o total das VPA sejam superiores ao total das VPD, diz-se que o resultado patrimonial foi superavitário ou que houve um superávit patrimonial. Caso contrário, diz-se que o resultado patrimonial foi deficitário ou que houve um déficit patrimonial.

##### b) Resultado orçamentário

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias. Se o resultado for positivo, temos Superávit. Caso o resultado seja negativo, então se caracteriza o Déficit Orçamentário.

Para apuração do Resultado Orçamentário foram considerados os valores da receita arrecadada, bem como os valores da despesa empenhada até o mês em análise.

##### c) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades do Conselho. Nele, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.

### 3. Detalhamento dos principais demonstrativos contábeis:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 7.804.751,24, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>7.804.751</b>	<b>5.359.165</b>
Bancos Conta Movimento	2.184	9.959
Bancos Conta Arrecadação	15.863	39.393
Bancos Aplicações Financeiras	7.786.069	5.309.813
Suprimento de Fundos e Adiantamentos	635	-

3.2 – Créditos a Curto Prazo

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 3.156.468,34, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>3.156.468</b>	<b>4.563.806</b>
Anuidade Pessoa Física	899.638	1.107.325
Anuidade Pessoa Jurídica	1.114.544	2.853.872
Multa Eleitoral	72.239	130.683
Multa por Infração	790.361	418.090
Juros de Mora, atualização monetária e multas sobre anuidades	279.686	53.837



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

#### 3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 179.654,31, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Demais créditos e valores de curto prazo</b>	<b>179.655</b>	<b>114.762</b>
Adiantamento de Férias	3.830	23.940
Adiantamento de 13º Salário	66.623	-
Tributos a Compensar	1.212	1.212
Diversos Responsáveis	1.449	1.510
Devedores da Entidade	11.618	12.733
CFMV	41.100	38.899
Bruno Monteiro da Silva Araujo	2.400	2.400
Nova Grajaú Espaço Vet. e Estética EIRELI	16.752	16.752
Diversos Funcionários	8.960	8.960
Antecipações e Benefícios	25.710	8.357

#### 3.4 – Estoques

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 35.919,78, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Estoques</b>	<b>35.920</b>	<b>48.004</b>
Almoxarifado	35.920	48.004



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

### CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

#### 3.5 – Créditos a Longo Prazo

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 17.302.430,76, assim distribuídos:

DESCRIÇÃO	2021	2020
<b>Créditos a Longo Prazo</b>	<b>17.302.431</b>	<b>11.408.699</b>
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PF	2.620.755	1.447.572
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PJ	13.771.762	10.059.925
Dívida Ativa não Tributária - Multa Eleitoral	33.015	11.546
Dívida Ativa não Tributária - Multa por Infração	262.945	79.308
Juros de mora, atualização monetária e Multa sobre anuidades	613.954	351.655

#### 3.6 – Imobilizado

O ativo imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição. Após sua mensuração inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como a redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Em 31/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.334.890,77. Composição do Subgrupo para os exercícios de 2020 e 2021.



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

3.6.1 – Imobilizado – Composição

<b>Descrição - Imobilizado</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Bens Móveis</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	665.004	663.641
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-120.904	-82.536
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0	0
<b>Bens Imóveis</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	7.558.977	7.558.977
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-1.768.186	-1.631.188
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis		
<b>Intangível</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	14.872	15.006
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-441	-307
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis		



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

3.6.2 – Bens Móveis – Composição

<b>Descrição - Bens Móveis</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Outras Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	71.022	71.022
Equipamentos de Processamento de Dados	120.150	120.150
Mobiliário em Geral	357.271	355.908
Bandeiras, Flamulas e Insígnias	7	7
Coleções e Materiais Bibliográficos	594	594
Obras de Arte	3.905	3.905
Veículos	112.056	112.055
<b>Sub-Total</b>	<b>665.004,62</b>	<b>663.641,17</b>
Depreciação/amortização acumuladas	-120.904,16	-82.536,00
<b>Total</b>	<b>544.100,46</b>	<b>581.105,17</b>

3.6.3 – Bens Imóveis – Composição

<b>Descrição - Bens Imóveis</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Edifícios	7.513.046	7.513.046
Instalações	45.931	45.931
<b>Sub-Total</b>	<b>7.558.976,60</b>	<b>7.558.976,60</b>
Depreciação/amortização acumuladas	-1.768.185,84	-1.631.187,84
<b>Total</b>	<b>5.790.790,76</b>	<b>5.927.788,76</b>



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

3.6.4 – Intangível – Composição

<b>Descrição - Intangível</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Softwares	4.468	4.468
Marca e Patente	10.845	10.845
<b>Sub-Total</b>	<b>15.313,00</b>	<b>15.313,00</b>
Depreciação/amortização acumuladas	-441,39	-307,35
<b>Total</b>	<b>14.871,61</b>	<b>15.005,65</b>

3.7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Em 30/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 74.848,95, assim distribuídos:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Obrigações trabalhistas e previdenciárias</b>	<b>74.849</b>	<b>73.619</b>
INSS s/ Salários	59.065	52.919
FGTS s/ Salários	15.784	20.700



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

### 3.8 – Obrigações Fiscais a Pagar

Em 30/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.953,71, assim distribuídos:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Demais Obrigações Fiscais</b>	<b>1.954</b>	<b>3.365</b>
PIS/PASEP a recolher	1.954	3.365

### 3.9 – Provisões a Curto Prazo

Em 30/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.444.112,57, assim distribuídos:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Provisões a Curto Prazo</b>	<b>1.444.113</b>	<b>471.743</b>
Riscos Trabalhistas	41.705	41.705
Férias	617.576	430.038
Provisões de 13º Salário	60.291	-
Provisão para repartição de crédito - Cota parte CFMV	724.541	-



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

3.10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/06/2021, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 138.391,78, assim distribuídos:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Demais obrigações a Curto Prazo</b>	<b>138.392</b>	<b>355.672</b>
IRRF-Folha Pagamento/Autônomos	19.108	32.107
Retenções - Sindicatos	527	404
Consignados	5.433	6.095
Depósito de Outras Receitas não Identificadas	113.324	88.070
Receita de Exercício Futuro	-	226.886
CFMV - Cota Parte	-	2.110

Anna Maria da Cunha  
Contadora  
CRC – RJ nº 7712-1