



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

Demonstrações Contábeis

e

Notas Explicativas

1º Semestre

2023



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

Sumário

Demonstrações Contábeis.....	3
Balanco Patrimonial.....	4
Variações Patrimoniais.....	5
Balanco Financeiro.....	6
Balanco Orçamentário.....	7
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	8
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	9
Notas Explicativas.....	10
1. Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis.....	10
2. Principais Demonstrativos e Práticas Contábeis.....	10
3. Detalhamento dos principais demonstrativos contábeis.....	13
3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa.....	13
3.2 – Créditos a Curto Prazo.....	14
3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	14
3.4 – Estoques.....	15
3.5 – Créditos a Longo Prazo.....	16
3.6 – Imobilizado.....	16
3.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	19
3.8 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	19
3.9 – Obrigações Fiscais a Pagar.....	20
3.10 – Provisões a Curto Prazo.....	20
3.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	21
4. Apuração dos Resultados.....	21
4.1 – Resultado Patrimonial.....	21
4.2 – Resultado Financeiro.....	22
4.3 – Resultado Orçamentário.....	22
5. Demonstração dos Restos a Pagar.....	23



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

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 2023, 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.br, bem como das respectivas Notas Explicativas.



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

Balanco Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	2023	2022	Especificação	2023	2022
Ativo circulante	23.338.231,33	5.219.286,48	Passivo circulante	645.807,55	1.233.570,33
Caixa e equivalentes de caixa	14.609.201,40		Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	85.636,50	98.626,56
Créditos em curto prazo	8.478.565,53	5.021.143,44	Empréstimos e financiamentos em curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores em curto prazo	179.884,94	122.018,53	Fornecedores e contas a pagar em curto prazo	21.644,80	1.790,32
Investimentos e aplicações temporárias em curto prazo		-	Obrigações fiscais em curto prazo	9.641,13	16.111,69
Estoque	70.579,46	76.124,51	Provisões em curto prazo	337.330,12	365.177,61
Variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas antecipadamente	-	-	Demais obrigações em curto prazo	191.555,00	751.864,15
Ativo não circulante	29.598.563,73	28.742.102,01	Passivo não circulante	0,00	0,00
Créditos à longo prazo	22.519.985,68	21.487.661,31	Total do Passivo	645.807,55	1.233.570,33
Imobilizado	7.054.088,33	7.228.335,12	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Intangível	24.489,72	26.105,58	Especificação	2023	2022
Total do Ativo	52.936.795,06	33.961.388,49	Resultados Acumulados	52.290.987,51	43.004.652,93
			Total do Passivo e Patrimônio Líquido	52.936.795,06	44.238.223,26

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	2023	2022	Especificação	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	52.866.215,60	44.162.098,75	ATIVO		
ATIVO PERMANENTE	70.579,46	76.124,51	Especificação / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício anterior
			Saldo dos Atos Potenciais Ativo	0,00	0,00
			Total	0,00	0,00
			PASSIVO		
			Especificação / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício anterior
			Execução de Obrigações Contratuais	4.312.447,41	132.717,73
			Total	4.312.447,41	132.717,73

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	Exercício Atual	Exercício anterior
Superávit Financeiro	42.810.799,59	35.788.384,89



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Demonstrações das Variações Patrimoniais

Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)			Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)		
	2023	2022		2023	2022
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.361.143,76	1.812.375,67	PESSOAL E ENCARGOS	1.963.446,25	4.770.473,54
Taxas pela prestação de serviços	1.361.143,76	1.812.375,67	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.344.310,39	2.867.286,04
CONTRIBUIÇÕES	11.810.493,75	11.185.176,20	Remuneração a pessoal ativo civil-RGPS	1.344.310,39	2.867.286,04
Contribuições sociais	11.810.493,75	11.185.176,20	ENCARGOS PATRONAIS	308.944,15	806.127,10
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	217.135,96	662.618,50	Encargos patronais-RGPS	205.606,71	599.284,41
Exploração de bens e direitos e prestação serviços	217.135,96	662.618,50	Encargos patronais-FGTS	103.337,44	206.842,69
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.658.093,12	2.131.823,84	BENEFÍCIOS A PESSOAL	310.191,71	931.086,15
Juros e encargos de mora	290.000,00	260.000,00	Benefícios a pessoal-RGPS	310.191,71	931.086,15
Variações monetárias e cambiais	360.000,00	322.000,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - Pessoal e Encargos	0,00	165.974,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.008.093,12	1.549.823,84	Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	165.974,25
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	2.277.149,69	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.443.653,23	3.254.324,34
Transferências Inter Governamentais	0,00	2.277.149,69	Consumo de material	48.685,55	125.516,93
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	150.662,08	1.769.067,80	SERVIÇOS	1.075.633,78	2.595.856,21
Reavaliação de ativos	150.662,08	1.769.067,80	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	319.333,90	532.951,20
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	137.536,27	Depreciação	317.718,04	529.952,76
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	137.536,27	Amorização	1.615,86	2.998,44
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	440.000,00	385.514,78	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.271.096,06	2.735.182,91
Indenizações e restituições	0,00	1.514,78	Transferências Intragovernamentais	2.271.096,06	2.735.182,91
Dívida ativa	440.000,00	384.000,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	558.723,47	783.269,13
Total das Variações Ativas :	15.637.528,67	20.361.262,75	Redução a valor recuperável e ajustes p/ perdas	558.723,47	783.269,13
			TRIBUTÁRIAS	114.275,08	10.492,47
			Impostos, taxas e contribuições de melhoria	7.599,14	10.492,47
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	106.675,94	60.372,38
			Fatos geradores diversos	106.675,94	60.372,38
			Total das Variações Passivas :	6.351.194,09	11.614.114,77
Déficit	0,00	0,00	Superávit	9.286.334,58	8.747.147,98
Total	15.637.528,67	20.361.262,75	Total	15.637.528,67	20.361.262,75



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

Balanco Financeiro

Ingressos	2023	2022	Dispêndios	2023	2022
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	10.473.022,24	14.355.896,92	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	5.390.573,87	10.499.907,87
RECEITA REALIZADA	10.473.022,24	14.355.896,92	Crédito empenhado a liquidar	0,00	136.203,55
RECEITAS CORRENTES	10.473.022,24	11.929.314,38	Crédito empenhado liquidado	0,00	1.790,32
RECEITA TRIBUTÁRIA	461.143,76	932.375,67	Crédito empenhado - Pago	5.390.573,87	10.361.914,00
Taxas e emolumentos	461.143,76	932.375,67	DESPESAS CORRENTES	5.362.735,37	9.888.848,09
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	8.684.296,28	8.366.879,88	Pessoal, encargos e benefícios	1.991.293,74	4.459.286,98
Anuidades - pessoas física	5.233.064,45	4.790.799,34	Uso de bens e serviços	986.987,25	2.628.581,88
Anuidades - pessoas jurídica	3.451.231,83	3.576.080,54	Transferências correntes	2.271.096,06	2.735.182,91
RECEITAS DE SERVIÇOS	62.135,96	507.460,55	Tributárias contributivas	7.599,14	5.423,94
Receitas diversas de serviços	62.135,96	507.460,55	Demais despesas correntes	105.759,18	60.372,38
RECEITAS FINANCEIRAS	1.098.531,15	1.723.192,54	DESPESAS DE CAPITAL	27.838,50	473.065,91
Juros de mora	97.284,15	251.859,01	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	27.838,50	473.065,91
Atualização monetária	107.785,85	283.695,39	Pagamentos Extraordinários	3.268.318,04	6.124.013,10
Multas por mora	25.345,58	68.993,98	Pagamento de restos a pagar não processados	110.655,24	404.763,48
Outras multas	43.022,45	68.820,32	Pagamento de restos a pagar processados	1.790,32	16.178,34
Rendimentos de aplicação financeira	825.093,12	1.049.823,84	Depósitos restituíveis e valores vinculados	213.240,77	382.788,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	166.915,09	399.405,74	Outros pagamentos extraorçamentários	2.942.631,71	5.320.282,32
Indenizações e/ou restituições	-	-	Saldo em espécie do Exercício Seguinte	14.620.561,03	10.288.194,40
Dívida ativa	166.915,09	399.405,74	Caixa e equivalente de caixa	14.609.201,40	10.276.834,77
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	2.426.582,54	Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	11.359,63
Alienação de bens		149.432,85	Total	23.279.452,94	26.912.115,37
Transferências de capital		2.277.149,69			
Recebimentos Extraordinários	2.518.236,30	6.069.640,07			
Inscrição de restos a pagar não processados		136.203,55			
Inscrição de restos a pagar processados		1.790,32			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	278.352,19	1.079.927,86			
Outros recebimentos extraordinários	2.239.884,11	4.851.718,34			
Saldo em espécie do Exercício Anterior	10.288.194,40	6.486.578,38			
Caixa e equivalente de caixa	10.276.834,77	6.458.467,21			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	28.111,17			
Total	23.279.452,94	26.912.115,37			



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Balanco Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atual	Receitas Realizadas	Saldo	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
RECEITAS CORRENTES	15.000.000,00	15.300.000,00	10.473.022,24	-4.826.977,76	DESPESAS CORRENTES	29.857.000,00	30.212.000,00	23.834.744,70	8.833.531,07	8.790.241,47
RECEITA TIBUTÁRIA	1.030.000,00	900.000,00	461.143,76	-438.856,24	PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	6.750.000,00	7.000.000,00	6.454.151,24	1.991.293,74	1.991.293,74
Taxas e emolumentos	1.030.000,00	900.000,00	461.143,76	-438.856,24	Pessoal	3.477.500,00	3.655.500,00	3.616.407,69	1.287.498,03	1.287.498,03
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	11.860.000,00	12.030.000,00	8.684.296,28	-3.345.703,72	OUTRAS VPD VARIÁVEIS	7.000,00	12.000,00	12.000,00	387,47	387,47
Anuidades – pessoa física	5.990.000,00	6.380.000,00	5.233.064,45	-1.146.935,55	Serviços Extraordinários	7.000,00	12.000,00	12.000,00	387,47	387,47
Anuidades – pessoa jurídica	5.870.000,00	5.650.000,00	3.451.231,83	-2.198.768,17	ENCARGOS PATRONAIS - INSS	675.000,00	745.000,00	646.618,16	281.743,09	281.743,09
RECEITAS DE SERVIÇOS	155.000,00	159.000,00	62.135,96	-96.864,04	ENCARGOS PATRONAIS-FGTS	274.000,00	279.000,00	250.875,97	111.473,44	111.473,44
Receitas Diversas de Serviços	155.000,00	159.000,00	62.135,96	-96.864,04	BENEFÍCIOS A PESSOAL	1.316.500,00	1.308.500,00	928.249,42	310.191,71	310.191,71
RECEITAS FINANCEIRAS	1.480.000,00	1.812.000,00	1.098.531,15	-713.468,85	OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00
Juros de mora	280.000,00	218.000,00	97.284,15	-120.715,85	USO DE BENS E SERVIÇOS	4.341.000,00	4.346.000,00	2.456.830,56	1.008.632,05	986.987,25
Atualização monetária	360.000,00	228.000,00	107.785,85	-120.214,15	Material de Consumo	364.000,00	387.000,00	100.871,22	41.547,58	41.547,58
Multa por mora	108.000,00	71.000,00	25.345,58	-45.654,42	Serviços	3.977.000,00	3.959.000,00	2.355.959,34	967.084,47	945.439,67
Outras multas	132.000,00	107.000,00	43.022,45	-63.977,55	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.770.000,00	3.770.000,00	3.750.000,00	2.271.096,06	2.271.096,06
Rendimentos de aplicações financeiras	600.000,00	1.188.000,00	825.093,12	-362.906,88	Transferências Intragovernamentais	3.770.000,00	3.770.000,00	3.750.000,00	2.271.096,06	2.271.096,06
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	475.000,00	399.000,00	166.915,09	-232.084,91	TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVAS	14.000,00	14.000,00	7.853,96	7.599,14	7.599,14
Indenizações e/ou restituições	4.000,00	4.000,00		-4.000,00	impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.000,00	14.000,00	7.853,96	7.599,14	7.599,14
Dívida ativa	471.000,00	395.000,00	166.915,09	-228.084,91	DEMAIS DESPESAS CORRENTES	125.000,00	170.000,00	151.414,13	105.759,18	105.759,18
RECEITAS DE CAPITAL	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	-3.300.000,00	Fatos Geradores Diversos	125.000,00	170.000,00	151.414,13	105.759,18	105.759,18
ALIENAÇÃO DE BENS	1.370.000,00	872.000,00	0,00	-872.000,00	DESPESAS DE CAPITAL	3.300.000,00	3.300.000,00	2.318.198,08	27.838,50	27.838,50
Alienação de bens móveis	100.000,00	10.000,00		-10.000,00	Investimentos	3.300.000,00	3.300.000,00	2.318.198,08	27.838,50	27.838,50
Alienação de bens imóveis	1.270.000,00	862.000,00		-862.000,00	Total das despesas	18.300.000,00	18.600.000,00	15.138.447,97	5.412.218,67	5.390.573,87
SALDOS DE EXERCÍCIOS	1.930.000,00	2.428.000,00	0,00	-2.428.000,00						
Superávit do exercício anterior	1.930.000,00	2.428.000,00		-2.428.000,00						
Total das receitas	18.300.000,00	18.600.000,00	10.473.022,24	-8.126.977,76						



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

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

INGRESSOS	2023	2022	DESEMBOLSOS	2023	2022
RECEITAS CORRENTES	10.473.022,24	11.929.314,38	DESPESAS CORRENTES	-5.362.735,37	-9.888.848,09
RECEITA TRIBUTÁRIA	461.143,76	932.375,67	PESSOAL ENCARGOS E BENEFÍCIOS	-1.991.293,74	-4.459.286,98
Taxas e emolumentos	461.143,76	932.375,67	USO DE BENS E SERVIÇOS	-986.987,25	-2.628.581,88
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	8.684.296,28	8.366.879,88	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-2.271.096,06	-2.735.182,91
Anuidades - Pessoas Físicas	5.233.064,45	4.790.799,34	TRIBUTÁRIAS CONTRIBUITIVAS	-7.599,14	-5.423,94
Anuidades - Pessoas Jurídicas	3.451.231,83	3.576.080,54	DEMAIS DESPESAS CORRENTES	-105.759,18	-60.372,38
RECEITAS DE SERVIÇOS	62.135,96	507.460,55	OUTROS DESEMBOLSOS	-3.268.318,04	-6.124.013,10
Receitas Diversas de Serviços	62.135,96	507.460,55	Total de desembolsos:	-8.631.053,41	-16.012.861,19
RECEITAS FINANCEIRAS	1.098.531,15	1.723.192,54	Fluxo Caixa Líquido das Atividades das Operações (FCO)	4.360.205,13	1.864.850,93
Juros de mora	97.284,15	251.859,01	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	-	-1.953.516,63
Atualização monetária	107.785,85	283.695,39	Fluxo Caixa Líquido das Atividades dos Investimentos (FCI)	-27.838,50	-1.953.516,63
Multas por mora	25.345,58	68.993,98	Fluxo Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (FCF)	-	-
Outras multas	43.022,45	68.820,32	Geração Líquida de caixa e equivalentes de caixa	4.332.366,63	3.818.367,56
Rendimentos de aplicação financeira	825.093,12	1.049.823,84	Disponibilidade inicial	10.276.834,77	6.458.467,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	166.915,09	399.405,74	Disponibilidade final	14.609.201,40	10.276.834,77
Indenizações e/ou restituições	0,00	0,00			
Dívida ativa	166.915,09	399.405,74			
OUTROS INGRESSOS	2.518.236,30	5.948.397,74			
Total de ingressos:	12.991.258,54	17.877.712,12			



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

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição	PATRIMONIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	RESERVAS DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	RESERVAS DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos iniciais							43.004.652,93	43.004.652,93
Ajustes de exercícios anteriores							0,00	0,00
Aumento de capital							0,00	0,00
Resultado do exercício							0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial							0,00	0,00
Constituição / Reversão de reservas							0,00	0,00
Demais variações							0,00	0,00
Saldos finais							43.004.652,93	43.004.652,93

Em 30/06/2023, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 43.004.652,93.



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 2022 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.



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.

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.

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.

Balanço Orçamentário

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



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

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.

Demonstrações do Fluxo de Caixa

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.

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.



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

3. Detalhamento dos principais demonstrativos contábeis:

3.1 – Caixa e Equivalente 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. 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.

Em 30/06/2023, O Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro, apresentou um saldo de R\$ 14.609.201,40, referente a Caixa e Equivalente de Caixa.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Caixa e Equivalente de Caixa	14.609.201,40	10.276.834,77
Bancos Conta Movimento	8.044,41	5.339,99
Responsável por Suprimento de Fundos	5.225,68	0,00
Bancos Aplicações Financeiras	14.595.931,31	10.271.494,78

3.2 – Créditos a Curto Prazo



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Compreendem os direitos de receber a curto prazo, aos quais fazem parte adiantamentos referentes à folha de pagamento, suprimento de fundos, entre outros. Em 30/06/2023, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 8.478.565,53.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Créditos a Curto Prazo	8.478.565,53	5.021.143,44
Anuidade Pessoa Física	2.008.196,00	1.368.889,42
Anuidade Pessoa Jurídica	4.314.152,95	2.376.285,36
Multa Eleitoral	79.336,90	106.696,38
Multa por Infração	1.068.592,26	1.009.255,23
Juros de Mora, atualização monetária e multas sobre anuidades	425.983,56	132.595,99
Dívida Ativa Tributária	582.303,86	27.421,06

3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Em 30/06/2023, os demais créditos a receber no curto prazo apresentaram saldo de R\$ 179.884,94.



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

DESCRIÇÃO	2023	2022
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	179.884,94	122.018,53
Adiantamentos a Pessoal	72.697,59	30.886,05
Tributos a recuperar/compensar	1.669,56	1.669,56
Devedores da Entidade	9.769,03	9.475,91
Entidades Públicas devedoras	67.977,13	60.182,53
Depósitos retituíveis e Valores Vinculados	11.359,63	11.359,63
Antecipações de Benefícios	16.412,00	8.444,85

3.4 – 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.

Em 30/06/2023, apresentou-se saldo de R\$ 70.579,46, referente aos materiais de expediente, gêneros de alimentação, materiais de higiene, limpeza e conservação, dentre outros.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Estoques	70.579,46	76.124,51
Almojarifado	70.579,46	76.124,51

3.5 – Créditos a Longo Prazo



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Saldo a receber dos valores de anuidades, multas de infrações e de eleições, que se encontram em aberto até 30/06/2023 acrescidos de atualização monetária, multa e juros, inscritos em Dívida Ativa executada e não executada.

O Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 22.519.985,68.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Créditos a Longo Prazo	22.519.985,68	21.487.661,31
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PF	3.089.015,64	2.852.068,92
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PJ	18.469.015,79	17.906.475,14
Dívida Ativa não Tributária - Multa Eleitoral	54.249,84	45.749,01
Dívida Ativa não Tributária - Multa por Infração	217.406,76	227.267,44
Juros de mora, atualização monetária e Multa sobre anuidades	690.297,65	456.100,80

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 30/06/2023, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 7.054.088,33.

Apresentação da composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2022 e 2023:

3.6.1 – Imobilizado – Composição



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Descrição - Imobilizado	2023	2022
Bens Móveis		
(+) Valor Bruto Contábil	1.190.890,93	1.159.369,80
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-115.813,36	-116.034,68
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
Bens Imóveis		
(+) Valor Bruto Contábil	8.027.455,09	8.027.455,09
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-2.048.444,33	-1.842.455,09
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
Intangível		
(+) Valor Bruto Contábil	24.489,72	26.105,58
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-4.308,96	-2.693,10
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-

3.6.2 – Bens Móveis – Os bens móveis totalizaram R\$ 1.075.077,57 em 30/06/2023.

Descrição - Bens Móveis	2023	2022
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	3.671,12	3.511,32
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	167.148,11	154.533,44
Equipamentos de Processamento de Dados	301.919,05	268.858,99
Aparelhos e Utensílios Domésticos	18.152,51	16.467,16
Mobiliário Geral	334.558,32	311.162,07
Bandeiras, Flamulas e Insígnias	313,90	313,90
Coleções e Materiais Bibliográficos	2.126,95	2.126,95
Obras de Arte	4.895,97	4.895,97
Veículos	358.105,00	397.500,00
Sub-Total	1.190.890,93	1.159.369,80
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-115.813,36	-116.034,68
Total	1.075.077,57	1.043.335,12

3.6.3 – Bens Imóveis – Os bens imóveis totalizaram R\$ 5.979.010,76 em 30/06/2023.



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

Descrição - Bens Imóveis	2023	2022
Edifícios	7.927.739,96	7.927.739,96
Outros Bens Imóveis	66.000,00	66.000,00
Instalações	33.715,13	33.715,13
Sub-Total	8.027.455,09	8.027.455,09
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-2.048.444,33	-1.842.455,09
Total	5.979.010,76	6.185.000,00

3.6.4 – Intangível – 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 imobilizados.

Em 30/06/2023, apresentou-se um saldo de R\$ 24.489,72. A conta de Softwares correspondem a licenças adquiridas que não são parte integrante do equipamento de hardware, a exemplo de Microsoft Office e programas antivírus.

Descrição - Intangível	2023	2022
Softwares	17.953,68	17.953,68
Marca e Patente	10.845,00	10.845,00
Su-Total	28.798,68	28.798,68
Amortização acumulada	-4.308,96	-2.693,10
Total	24.489,72	26.105,58



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

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

Correspondem às Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e são reconhecidas pelo valor original. Em 30/06/2023, o CRMV-RJ apresentou um saldo de R\$ 85.636,50.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	85.636,50	98.626,56
Salários a Pagar de Exercícios Anteriores	0,00	13.085,28
INSS s/ Salários	67.642,61	61.074,88
FGTS s/ Salários	17.993,89	24.466,40

3.8 – Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/06/2023, apresentou um saldo de R\$ 21.644,80. As obrigações com Fornecedores, decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no período.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	21.644,80	1.790,32
Fornecedores Diversos	21.644,80	1.790,32

3.9 – Obrigações Fiscais a Pagar



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

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.

Em 30/06/2023, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 9.941,13, trata-se de impostos retidos a serem pagos no mês subsequente.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Demais Obrigações Fiscais	9.641,13	16.111,69
INSS a Recolher (RETENÇÃO NF)	2.408,14	1.806,16
Outros Tributos Federais a Recolher (Retenção NF)	4.361,41	10.364,54
PIS/PASEP a recolher	2.252,54	3.940,99
ISSQN a Recolher	619,04	0,00

3.10 – Provisões a 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, em 30/06/2023 apresentou saldo de R\$ 337.330,12.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Provisões a Curto Prazo	337.330,12	365.177,61
Riscos Trabalhistas	41.704,87	41.704,87
13º Slário	40.118,78	0,00
Férias	255.506,47	323.472,74

3.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Registradas no Balanço Patrimonial consolidam as consignações, convênios e instrumentos congêneres a pagar, depósitos não judiciais, obrigações com entidades federais e transferências financeiras a comprovar, em 30/06/2023 apresentou saldo de R\$ 191.555,00.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Demais obrigações a Curto Prazo	191.555,00	751.860,11
IRRF-Folha Pagamento/Autônomos	25.551,59	39.944,15
Consignações - Benefícios	2.646,74	0,00
Credores da Entidade - Empregados	931,42	496,63
Depósito de Outras Receitas não Identificadas	162.425,25	166.688,21
Receita de Exercício Futuro	0,00	544.731,12

4. Apuração dos resultados

4.1 Resultado patrimonial

O resultado patrimonial apresentou superavit de R\$ 8.854.513,59 apurado com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Patrimônio Social	43.004.652,93	43.004.326,45
Superávits ou Déficits do Exercício	-6.643.899,33	2.102.922,17
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	40.794.038,67	40.794.038,67
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.854.513,59	107.365,61

4.2 Resultado Financeiro



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

Em 30/06/2023 apresentou déficit no valor de R\$ 346.702,89, totalizando um acumulado de R\$ 42.810.799,59.

RESULTADO FINANCEIRO	2023	2022
Ativo Financeiro	52.866.215,60	44.162.098,75
(-) Passivo Financeiro	10.055.416,01	1.004.596,27
Superávit Financeiro	42.810.799,59	43.157.502,48

4.3 Resultado Orçamentário

O orçamento deste Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro para o exercício de 2023 foi aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.497, de 6 de dezembro de 2022, no valor de R\$ 18.300.000,00 (Dezoito milhões e trezentos mil reais), alterado através da 1ª Reformulação para R\$ 18.600.000,00 (Dezoito milhos e seiscentos mil reais), aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.505, de 26 de janeiro de 2023.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Receitas Correntes/Capital	10.473.022,24	14.355.896,92
Despesas Correntes/Capital	15.138.447,97	10.499.907,87
Total	-4.665.425,73	3.855.989,05

5. Demonstração dos Restos a Pagar



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

O CRMV-RJ iniciou o ano de 2023 com um montante de R\$ 136.203,55 inscritos como restos a pagar não processados. Desse valor, R\$ 4.839,03 foram cancelados e R\$ 110.655,24 liquidados e pagos, permanecendo um saldo de R\$ 20.709,28, pertencentes ao exercício 2022, conforme se observa no quadro a seguir:

Restos a pagar	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
Não Processados	136.203,55	4.839,03	110.655,24	20.709,28
Processados	0,00	0,00	0,00	0,00

Maria José Araujo da Silva
Assessora Contábil
CRC-RJ nº 108304/O-7