

Demonstrações Contábeis

e

Notas Explicativas

1º Semestre

2024

Sumário

Declaração da Assessora Contábil.....	5
Balanco Patrimonial.....	6
Variações Patrimoniais.....	7
Balanco Financeiro.....	8
Balanco Orçamentário.....	9
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	10
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	11
Notas Explicativas.....	12
1. Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis.....	12
2. Principais Demonstrativos e Práticas Contábeis.....	13
3. Detalhamento dos principais demonstrativos contábeis.....	14
3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa.....	14
3.2 – Créditos a Curto Prazo.....	14
3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	15
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.....	18
3.8 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	19
3.9 – Obrigações Fiscais a Pagar.....	19
3.10 – Provisões a Curto Prazo.....	20
3.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	20
4. Apuração dos Resultados.....	20
4.1 – Resultado Patrimonial.....	20
4.2 – Resultado Financeiro.....	21
4.3 – Resultado Orçamentário.....	21
5. Demonstração dos Restos a Pagar.....	21

Declaração da Assessora Contábil

A Contabilidade é responsável pelo registro de atos e fatos que modificam a situação patrimonial, financeira e orçamentária do CRCSP, interage com os demais Departamentos buscando informações a fim de elaborar juntamente com a Diretoria a proposta orçamentária para cada exercício, acompanha a execução orçamentária da receita e da despesa, monitora as dotações das despesas para a emissão de Notas de Empenho e a elaboração de possíveis créditos adicionais suplementares, respeitando a Lei 4.320/64, as Normas do CFMV e as Instruções da STN, gera os Balancetes mensais, o Balanço, a Prestação de Contas do Exercício e os envia ao CFMV para homologação. É responsável ainda pelo envio das declarações fiscais.

As demonstrações apresentadas são:

Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do CRMV-RJ; Balanço Orçamentário – tem a finalidade de evidenciar o confronto entre a estimativa das receitas e despesas com a execução; Balanço Financeiro e a Demonstração do Fluxo de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas; Variações Patrimoniais – apura o resultado patrimonial do período, no confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).

Considerando que os normativos trazem orientações quanto aos procedimentos para a elaboração e apresentação do Relatório de Integrado e do processo de Prestação de Contas, e, considerando ainda que a documentação apresentada para registro está alinhada à Lei 4.320/1964, Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público e aos procedimentos internos de controles, declaro que os Balanços Patrimonial, Financeiro e Orçamentário, as Demonstrações das Variações Patrimoniais, da Execução de Restos a Pagar, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido (constantes do Sistema SISCONT.NET), demonstram a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro.

Os demonstrativos estão publicados no site do CRMV-RJ “Transparência e Prestação de Contas”.

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

Balço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	2024	2023	Especificação	2024	2023
Ativo circulante	30.156.439,91	22.721.873,01	Passivo circulante	945.098,41	890.100,57
Caixa e equivalentes de caixa	16.091.206,96	12.999.110,49	Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	88.165,55	95.668,06
Créditos em curto prazo	13.757.147,74	9.496.959,41	Empréstimos e financiamentos em curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores em curto prazo	245.145,41	167.840,33	Fornecedores e contas a pagar em curto prazo	9.955,63	0,00
Investimentos e aplicações temporárias em curto prazo			Obrigações fiscais em curto prazo	36.574,59	11.232,37
Estoque	62.939,80	57.962,78	Provisões em curto prazo	584.020,81	372.013,93
Variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas antecipadamente	-	-	Demais obrigações em curto prazo	226.381,83	411.186,21
Ativo não circulante	30.133.098,53	28.790.734,87	Passivo não circulante	0,00	0,00
Créditos à longo prazo	22.159.371,20	21.747.751,52	Total do Passivo	945.098,41	890.100,57
Imobilizado	7.952.469,33	7.020.109,49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Intangível	21.258,00	22.873,86	Especificação	2024	2023
Total do Ativo	60.289.538,44	51.512.607,88	Resultados Acumulados	59.344.440,03	50.622.507,31
			Total do Passivo e Patrimônio Líquido	60.289.538,44	51.512.607,88

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO		
Especificação	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	60.226.598,64	51.454.645,10
ATIVO PERMANENTE	62.939,80	57.962,78
PASSIVO		
Especificação	2024	2023
PASSIVO FINANCEIRO	8.311.444,18	2.716.983,73
PASSIVO PERMANENTE	584.020,81	372.013,93

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO		
Especificação / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício anterior
	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
PASSIVO		
Especificação / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício anterior
Execução de Obrigações Contratuais	6.605.336,69	4.265.567,07
Total	6.605.336,69	4.265.567,07

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	Exercício Atual	Exercício anterior
Superávit Financeiro	51.915.154,46	48.737.661,37

Demonstrações das Variações Patrimoniais

Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)			Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)		
	2024	2023	2024	2023	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.211.082,21	1.769.921,31	PESSOAL E ENCARGOS	2.476.263,60	4.420.091,71
Taxas pela prestação de serviços	1.211.082,21	1.769.921,31	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.674.296,47	3.022.813,24
CONTRIBUIÇÕES	12.686.918,81	11.766.229,04	Remuneração a pessoal ativo civil-RGPS	1.674.296,47	3.022.813,24
Contribuições sociais	12.686.918,81	11.766.229,04	ENCARGOS PATRONAIS	389.856,60	660.648,63
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	55.067,52	265.848,43	Encargos patronais-RGPS	262.284,59	447.160,24
Exploração de bens e direitos e prestação serviços	55.067,52	265.848,43	Encargos patronais-FGTS	127.572,01	213.488,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.408.687,38	2.457.225,53	BENEFÍCIOS A PESSOAL	412.110,53	736.629,84
Juros e encargos de mora	230.000,00	290.000,00	Benefícios a pessoal-RGPS	412.110,53	736.629,84
Variações monetárias e cambiais	260.000,00	360.000,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	918.687,38	1.807.225,53	Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.514.805,26	2.987.665,11
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00	Consumo de material	49.368,35	104.646,32
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	0,00	150.662,08	SERVIÇOS	1.132.184,94	2.239.401,27
Reavaliação de ativos		150.662,08	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	333.251,97	643.617,52
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	-78.215,77	Depreciação	331.636,11	640.385,80
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	-78.215,77	Amorização	1.615,86	3.231,72
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	401.397,67	440.000,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.383.412,58	2.771.765,40
Indenizações e restituições	91.397,67	0,00	Transferências Intragovernamentais	2.383.412,58	2.771.765,40
Dívida ativa	310.000,00	440.000,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	613.928,07	1.134.639,97
Total das Variações Ativas :	15.763.153,59	16.771.670,62	Redução a valor recuperável e ajustes p/ perdas	613.928,07	1.134.639,97
			TRIBUTÁRIAS	53.691,55	146.031,90
			Impostos, taxas e contribuições de melhoria	10.603,20	8.316,49
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	43.088,35	137.715,41
			Fatos geradores diversos	43.088,35	137.715,41
			Total das Variações Passivas :	7.042.101,06	11.460.194,09
Déficit	0,00	0,00	Superávit	8.721.052,53	5.311.476,53
Total	15.763.153,59	16.771.670,62	Total	15.763.153,59	16.771.670,62

Balanço Financeiro

Ingressos	2024	2023	Dispêndios	2024	2023
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	10.409.665,26	13.252.665,53	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6.077.999,15	12.154.039,03
RECEITA REALIZADA	10.409.665,26	13.252.665,53	Crédito empenhado a liquidar		2.198.897,09
RECEITAS CORRENTES	10.409.665,26	13.252.665,53	Crédito empenhado liquidado	0,00	0,00
RECEITA TRIBUTÁRIA	511.082,21	869.921,31	Crédito empenhado - Pago	6.077.999,15	9.955.141,94
Taxas e emolumentos	511.082,21	869.921,31	DESPESAS CORRENTES	5.698.752,86	9.624.013,96
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	8.583.013,53	9.837.032,79	Pessoal, encargos e benefícios	2.264.256,72	4.491.665,79
Anuidades - pessoas física	5.302.861,55	6.087.728,86	Uso de bens e serviços	997.392,01	2.215.467,63
Anuidades - pessoas jurídica	3.280.151,98	3.749.303,93	Transferências correntes	2.383.412,58	2.771.765,40
RECEITAS DE SERVIÇOS	55.067,52	110.848,43	Tributárias contributivas	10.603,20	8.316,49
Receitas diversas de serviços	55.067,52	110.848,43	Demais despesas correntes	43.088,35	136.798,65
RECEITAS FINANCEIRAS	1.012.668,09	2.151.831,77	DESPESAS DE CAPITAL	379.246,29	331.127,98
Juros de mora	33.246,66	182.849,87	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	379.246,29	331.127,98
Atualização monetária	120.720,89	213.005,79	Pagamentos Extraordinários	3.976.925,88	6.232.170,00
Multas por mora	55.839,52	62.931,73	Pagamento de restos a pagar não processados	1.063.932,33	110.931,24
Outras multas	31.173,64	68.789,45	Pagamento de restos a pagar processados		1.790,32
Rendimentos de aplicação financeira	771.687,38	1.624.254,93	Depósitos restituíveis e valores vinculados	265.626,78	435.151,70
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	247.833,91	283.031,23	Outros pagamentos extraorçamentários	2.647.366,77	5.684.296,74
Indenizações e/ou restituições	92.028,80	-	Saldo em espécie do Exercício Seguinte	16.102.566,59	13.010.470,12
Dívida ativa	155.805,11	283.031,23	Caixa e equivalente de caixa	16.091.206,96	12.999.110,49
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	11.359,63
Alienação de bens			Total	26.157.491,62	31.396.679,15
Transferências de capital					
Recebimentos Extraordinários	2.737.356,24	7.855.819,22			
Inscrição de restos a pagar não processados		2.198.897,09			
Inscrição de restos a pagar processados					
Depósitos restituíveis e valores vinculados	245.665,15	661.673,88			
Outros recebimentos extraordinários	2.491.691,09	4.995.248,25			
Saldo em espécie do Exercício Anterior	13.010.470,12	10.288.194,40			
Caixa e equivalente de caixa	12.999.110,49	10.276.834,77			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	11.359,63			
Total	26.157.491,62	31.396.679,15			

Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atual	Receitas Realizadas	Saldo	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
RECEITAS CORRENTES	16.500.000,00	16.500.000,00	10.409.665,26	-6.090.334,74	DESPESAS CORRENTES	16.500.000,00	16.500.000,00	12.239.724,17	5.708.708,49	5.698.752,86
RECEITA TIBUTÁRIA	700.000,00	700.000,00	511.082,21	-188.917,79	PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	7.000.000,00	7.000.000,00	5.920.444,56	2.264.256,72	2.264.256,72
Taxas e emolumentos	700.000,00	700.000,00	511.082,21	-188.917,79	Pessoal	3.575.400,00	3.575.400,00	3.575.400,00	1.414.007,02	1.414.007,02
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	13.250.000,00	13.250.000,00	8.583.013,53	-4.666.986,47	OUTRAS VPD VARIÁVEIS	53.000,00	47.000,00	39.500,00	6.064,89	6.064,89
Anuidades – pessoa física	7.650.000,00	7.650.000,00	5.302.861,55	-2.347.138,45	OUTRAS VPD VARIÁVEIS - Pessoal Civil-RGPS	53.000,00	47.000,00	39.500,00	6.064,89	6.064,89
Anuidades – pessoa jurídica	5.600.000,00	5.600.000,00	3.280.151,98	-2.319.848,02	ENCARGOS PATRONAIS - INSS	736.600,00	736.600,00	733.600,00	308.299,23	308.299,23
RECEITAS DE SERVIÇOS	149.000,00	149.000,00	55.067,52	-93.932,48	ENCARGOS PATRONAIS-FGTS	264.500,00	264.500,00	251.988,66	123.775,05	123.775,05
Receitas Diversas de Serviços	149.000,00	149.000,00	55.067,52	-93.932,48	BENEFÍCIOS A PESSOAL	1.370.500,00	1.376.500,00	1.319.955,90	412.110,53	412.110,53
RECEITAS FINANCEIRAS	2.037.000,00	1.947.000,00	1.012.668,09	-934.331,91	OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Juros de mora	230.000,00	140.000,00	33.246,66	-106.753,34	USO DE BENS E SERVIÇOS	5.574.250,00	5.567.850,00	2.488.031,96	1.007.347,64	997.392,01
Atualização monetária	260.000,00	260.000,00	120.720,89	-139.279,11	Material de Consumo	197.000,00	204.000,00	131.725,53	46.929,29	46.929,29
Multa por mora	80.000,00	80.000,00	55.839,52	-24.160,48	Serviços	5.377.250,00	5.363.850,00	2.356.306,43	960.418,35	950.462,72
Outras multas	67.000,00	67.000,00	31.173,64	-35.826,36	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.756.750,00	3.756.750,00	3.740.750,00	2.383.412,58	2.383.412,58
Rendimentos de aplicações financeiras	1.400.000,00	1.400.000,00	771.687,38	-628.312,62	Transferências a Instituições Públicas	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	364.000,00	454.000,00	247.833,91	-206.166,09	Transferências a Instituições Privadas	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações e/ou restituições	4.000,00	94.000,00	92.028,80	-1.971,20	Cota Parte ao CFMV	3.736.750,00	3.736.750,00	3.740.750,00	2.383.412,58	2.383.412,58
Dívida ativa	360.000,00	360.000,00	155.805,11	-204.194,89	TRIBUTÁRIAS CONTRIBUITIVAS	17.000,00	21.400,00	10.981,34	10.603,20	10.603,20
RECEITAS DE CAPITAL	2.555.000,00	2.555.000,00	0,00	-2.555.000,00	impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	17.000,00	21.400,00	10.981,34	10.603,20	10.603,20
SALDOS DE EXERCÍCIOS	2.555.000,00	2.555.000,00	0,00	-2.555.000,00	DEMAIS DESPESAS CORRENTES	152.000,00	154.000,00	79.516,31	43.088,35	43.088,35
Superávit do exercício anterior	2.555.000,00	2.555.000,00	0,00	-2.555.000,00	Premiações	2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
Total das receitas	19.055.000,00	19.055.000,00	10.409.665,26	-8.645.334,74	Fatos Geradores Diversos	150.000,00	150.000,00	79.516,31	43.088,35	43.088,35
					DESPESAS DE CAPITAL	2.555.000,00	2.555.000,00	664.000,93	379.246,29	379.246,29
					Investimentos	2.555.000,00	2.555.000,00	664.000,93	379.246,29	379.246,29
					Total das despesas	19.055.000,00	19.055.000,00	12.903.725,10	6.087.954,78	6.077.999,15
					Restos a pagar	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo	
					Não Processados	2.198.897,09	368,50	1.063.932,33	1.134.596,26	
					Processados	0,00	0,00	0,00	0,00	

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

INGRESSOS	2024	2023	DESEMBOLSOS	2024	2023
RECEITAS CORRENTES	10.409.665,26	13.252.665,53	DESPESAS CORRENTES	-5.698.752,86	-9.624.013,96
RECEITA TRIBUTÁRIA	511.082,21	869.921,31	PESSOAL ENCARGOS E BENEFÍCIOS	-2.264.256,72	-4.491.665,79
Taxas e emolumentos	511.082,21	869.921,31	USO DE BENS E SERVIÇOS	-997.392,01	-2.215.467,63
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	8.583.013,53	9.837.032,79	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-2.383.412,58	-2.771.765,40
Anuidades - Pessoas Físicas	5.302.861,55	6.087.728,86	TRIBUTÁRIAS CONTRIBUITIVAS	-10.603,20	-8.316,49
Anuidades - Pessoas Jurídicas	3.280.151,98	3.749.303,93	DEMAIS DESPESAS CORRENTES	-43.088,35	-136.798,65
RECEITAS DE SERVIÇOS	55.067,52	110.848,43	OUTROS DESEMBOLSOS	-3.976.925,88	-6.232.170,00
Receitas Diversas de Serviços	55.067,52	110.848,43	Total de desembolsos:	-9.675.678,74	-15.856.183,96
RECEITAS FINANCEIRAS	1.012.668,09	2.151.831,77	Fluxo Caixa Líquido das Atividades das Operações (FCO)	3.471.342,76	3.053.403,70
Juros de mora	33.246,66	182.849,87	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	379.246,29	331.127,98
Atualização monetária	120.720,89	213.005,79	Fluxo Caixa Líquido das Atividades dos Investimentos (FCI)	-379.246,29	-331.127,98
Multas por mora	55.839,52	62.931,73	Fluxo Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (FCF)	-	-
Outras multas	31.173,64	68.789,45	Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa	3.092.096,47	2.722.275,72
Rendimentos de aplicação financeira	771.687,38	1.624.254,93	Disponibilidade inicial	12.999.110,49	10.276.834,77
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	247.833,91	283.031,23	Disponibilidade final	16.091.206,96	12.999.110,49
Indenizações e/ou restituições	92.028,80	0,00			
Dívida ativa	155.805,11	283.031,23			
OUTROS INGRESSOS	2.737.356,24	5.656.922,13			
Total de ingressos:	13.147.021,50	18.909.587,66			

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE	RESERVAS DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	RESERVAS DE LUCROS	DEMAIS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos iniciais							50.622.507,31	50.622.507,31
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							880,19	880,19
Saldos finais							50.623.387,50	50.623.387,50

Em 30/06/2024, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 50.623.387,50.

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 2024 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.

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 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.

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 30/06/2024, O Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro, apresentou um saldo de R\$ 16.086.168,17, referente a Caixa e Equivalente de Caixa.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Caixa e Equivalente de Caixa	16.091.206,96	12.999.110,49
Bancos Conta Movimento	5.038,79	100.478,79
Bancos Aplicações Financeiras	16.086.168,17	12.898.631,70

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.2 – Créditos 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 30/06/2024, os demais créditos a receber no curto prazo apresentaram saldo de R\$ 13.757.147,74.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Créditos a Curto Prazo	13.757.147,74	9.496.959,41
Anuidade Pessoa Física	4.603.535,69	2.782.635,33
Anuidade Pessoa Jurídica	6.816.860,39	4.954.039,27
Multa Eleitoral	7.147,04	14.170,80
Multa por Infração	1.105.382,58	1.062.532,46
Juros de Mora, atualização monetária e multas sobre anuidades	470.672,33	291.415,15
Dívida Ativa Tributária	753.549,71	392.166,40

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.3 – Demais Créditos e Valores 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. Em 30/06/2024, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 179.884,94.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	245.027,81	167.840,33
Adiantamentos a Pessoal	110.829,25	30.048,91
Tributos a recuperar/compensar	1.038,43	1.669,56
Devedores da Entidade	11.887,22	11.010,38
Entidades Públicas devedoras	87.300,54	90.129,21
Depósitos retituíveis e Valores Vinculados	11.359,63	11.359,63
Antecipações de Benefícios	22.612,74	23.622,64

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

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 30/06/2024, apresentou-se saldo de R\$ 62.939,80, referente aos materiais de expediente, gêneros de alimentação, materiais de higiene, limpeza e conservação, dentre outros.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Estoques	62.939,80	57.962,78
Almojarifado	62.939,80	57.962,78

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.5 – Créditos a Longo Prazo

Saldo a receber dos valores de anuidades, multas de infrações e de eleições, que se encontram em aberto até 30/06/2024 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\$ 22.159.371,20.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Créditos a Longo Prazo	22.159.371,20	21.747.751,52
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PF	3.106.076,71	3.003.080,73
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PJ	18.023.229,92	17.886.881,13
Dívida Ativa não Tributária - Multa Eleitoral	48.288,39	53.325,53
Dívida Ativa não Tributária - Multa por Infração	199.363,48	207.969,88
Juros de mora, atualização monetária e Multa sobre anuidades	782.412,70	596.494,25

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

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 30/06/2024, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 7.952.469,33.

Apresentação da composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2023 e 2024:

3.6.1 – Imobilizado – Composição

Descrição - Imobilizado	2024	2023
Bens Móveis		
(+) Valor Bruto Contábil	1.960.300,80	1.477.568,71
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-350.306,57	-230.480,74
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
Bens Imóveis		
(+) Valor Bruto Contábil	8.802.897,91	8.027.455,09
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-2.460.422,81	-2.254.433,57
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
Intangível		
(+) Valor Bruto Contábil	28.798,68	28.798,68
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-7.540,68	-5.924,82
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.6.2 – Bens Móveis – Os bens móveis totalizaram R\$ 1.960.300,80 em 30/06/2024.

Descrição - Bens Móveis	2024	2023
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	3.476,12	3.476,12
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	158.695,78	158.695,78
Equipamentos de Processamento de Dados	468.606,01	298.013,13
Aparelhos e Utensílios Domésticos	16.446,25	16.446,25
Mobiliário Geral	947.634,82	635.495,61
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	358.105,00
Sub-Total	1.960.300,80	1.477.568,71
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-350.306,57	-230.480,74
Total	1.609.994,23	1.247.087,97

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.6.3 – Bens Imóveis – Os bens imóveis totalizaram R\$ 5.567.032,28 em 30/06/2024.

Descrição - Bens Imóveis	2024	2023
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	-2.460.422,81	-2.254.433,57
Total	5.567.032,28	5.773.021,52

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

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 30/06/2024, apresentou-se um saldo de R\$ 21.258,00. 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	2024	2023
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	-7.540,68	-5.924,82
Total	21.258,00	22.873,86

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

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 30/06/2024, o CRMV-RJ apresentou um saldo de R\$ 88.165,55.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	88.165,55	95.668,06
INSS s/ Salários	68.620,69	68.549,11
FGTS s/ Salários	19.544,86	27.118,95

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.8 – Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/06/2024, apresentou um saldo de R\$ 9.955,63. As obrigações com Fornecedores, decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no período.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	9.955,63	0,00
Fornecedores Diversos	9.955,63	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.9 – Obrigações Fiscais a Pagar

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 30/06/2024, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 36.574,59, trata-se de impostos retidos a serem pagos no mês subsequente.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Demais Obrigações Fiscais	36.574,59	11.232,37
INSS a Recolher (RETENÇÃO NF)	15.503,90	1.230,47
Outros Tributos Federais a Recolher (Retenção NF)	18.678,12	5.000,19
PIS/PASEP a recolher	2.392,57	4.297,04
ISSQN a Recolher	0,00	704,67

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

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 30/06/2024 apresentou saldo de R\$ 584.020,81.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Provisões a Curto Prazo	584.020,81	372.013,93
Riscos Trabalhistas	41.704,87	41.704,87
13º Salário	69.652,48	0,00
Férias	472.663,46	330.309,06

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

3.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

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 30/06/2024 apresentou saldo de R\$ 221.721,20.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Demais obrigações a Curto Prazo	221.721,20	411.186,21
IRRF-Folha Pagamento/Autônomos	23.616,86	46.035,81
Consignações - Benefícios	1.817,40	0,00
Credores da Entidade - Empregados	326,59	308,32
Depósito de Outras Receitas não Identificadas	195.960,35	296.458,70
Receita de Exercício Futuro	0,00	68.383,38

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

4. Apuração dos resultados

4.1 Resultado patrimonial

O resultado patrimonial apresentou superavit de R\$ 8.721.052,53 apurado em 30/06/2024, com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

Resultado Patrimonial	2024	2023
Variações Ativas	15.763.153,59	16.771.670,62
(-) Variações Passivas	7.042.101,06	11.460.194,09
Resultado Superávit	8.721.052,53	5.311.476,53

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais 2024

4.2 Resultado Financeiro

Em 30/06/2024 apresentou superávit no valor de R\$ 3.177.493,09, totalizando um acumulado de R\$ 51.915.154,46.

RESULTADO FINANCEIRO	2024	2023
Ativo Financeiro	60.226.598,64	51.454.645,10
(-) Passivo Financeiro	8.311.444,18	2.716.983,73
Superávit Financeiro	51.915.154,46	48.737.661,37

Fonte: Balanço Patrimonial 2024

4.3 Resultado Orçamentário

O orçamento deste Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro para o exercício de 2024 foi aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.569, de 29 de novembro de 2023, no valor de R\$ 19.055.000,00 (Dezenove milhões e cinquenta e cinco mil reais), alterado através da 1ª Reformulação para R\$ 19.055.000,00 (Dezenove milhões e cinquenta e cinco mil reais), aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.594, de 18 de março de 2024.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Receitas Correntes/Capital	10.409.665,26	13.252.665,53
Despesas Correntes/Capital	6.077.999,15	9.955.141,94
Total	4.331.666,11	3.297.523,59

Fonte: Balanço Orçamentário 2024

5. Demonstração dos Restos a Pagar

O CRMV-RJ iniciou o ano de 2024 com um montante de R\$ 2.198.897,09 inscritos como restos a pagar não processados. Desse valor, R\$ 368,50 foram cancelados e R\$ 1.063.932,33 liquidados e pagos, permanecendo um saldo de R\$ 1.134.596,26, pertencentes ao exercício 2023, conforme se observa no quadro a seguir:

Restos a pagar	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
Não Processados	2.198.897,09	368,50	1.063.932,33	1.134.596,26
Processados	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Balanço Orçamentário 2024