

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 1º SEMESTRE 2025



## Sumário

Declaração da Assessora Contábil.....	3
Balanço Patrimonial.....	4
Variações Patrimoniais.....	5
Balanço Financeiro.....	6
Balanço 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.....	12
3.1 – Caixa e Equivalente de Caixa.....	12
3.2 – Créditos a Curto Prazo.....	12
3.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	13
3.4 – Estoques.....	13
3.5 – Créditos a Longo Prazo.....	14
3.6 – Imobilizado.....	14
3.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	16
3.8 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	17
3.9 – Obrigações Fiscais a Pagar.....	17
3.10 – Provisões a Curto Prazo.....	18
3.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	18
4. Apuração dos Resultados.....	18
4.1 – Resultado Patrimonial.....	18
4.2 – Resultado Financeiro.....	19
4.3 – Resultado Orçamentário.....	19
5. Demonstração dos Restos a Pagar.....	20

## **Declaração da Assessora Contábil**

A Contabilidade é responsável pelo registro de atos e fatos que modificam a situação patrimonial, financeira e orçamentária do CRMVRJ, 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

## Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	2025	2024	Especificação	2025	2024
Ativo circulante	35.000.600,93	26.041.099,30	Passivo circulante	785.862,84	761.029,28
Caixa e equivalentes de caixa	17.809.800,29	13.672.944,03	Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais	114.321,58	113.122,20
Créditos em curto prazo	16.958.351,86	12.175.166,42	Empréstimos e financiamentos em curto prazo	0,00	
Demais créditos e valores em curto prazo	178.729,53	81.680,00	Fornecedores e contas a pagar em curto prazo	80.428,11	9.775,37
Investimentos e aplicações temporárias em curto prazo			Obrigações fiscais em curto prazo	22.908,83	18.771,37
Estoque	53.719,25	55.525,35	Provisões em curto prazo	330.425,04	629.135,71
Variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas antecipadamente		55.783,50	Demais obrigações em curto prazo	237.779,28	491.881,16
Ativo não circulante	29.670.748,17	8.589.158,35	Passivo não circulante	0,00	0,00
Créditos à longo prazo	20.985.297,70	20.995.545,84	Total do Passivo	785.862,84	761.029,28
Imobilizado	8.667.424,18	8.589.158,35	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Intangível	18.026,29	19.642,14	Especificação	2025	2024
Total do Ativo	64.671.349,10	34.630.257,65	Resultados Acumulados	63.885.486,26	54.382.759,82
QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			Total do Passivo e Patrimônio Líquido	64.671.349,10	55.143.789,10

ATIVO			ATIVO		
Especificação	2025	2024	Especiação / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício anterior
ATIVO FINANCIERO	64.617.629,85	55.589.920,28		0,00	0,00
ATIVO PERMANENTE	53.719,25	55.525,35	Total	0,00	0,00
PASSIVO			PASSIVO		
Especificação	2025	2024	Especiação / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício anterior
PASSIVO FINANCIERO	7.799.334,44	1.359.192,50	Execução de Obrigações Contratuais	9.904.379,34	6.779.914,68
PASSIVO PERMANENTE	330.425,04	629.135,71	Total	9.904.379,34	6.779.914,68

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
	Exercício Atual	Exercício anterior
Superávit Financeiro	56.818.295,41	54.230.727,78

Fonte: <https://crmv-rj.implanta.net.br/>

### Demonstrações das Variações Patrimoniais

Variação Patrimonial Aumentativa (VPA)	2025	2024	Variação Patrimonial Diminutiva (VPD)	2025	2024
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.575.353,25	1.654.648,21	PESSOAL E ENCARGOS	2.560.421,41	5.631.381,35
Taxas pela prestação de serviços	1.575.353,25	1.654.648,21	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.589.945,55	3.694.033,56
CONTRIBUIÇÕES	14.314.880,75	12.611.539,34	Remuneração a pessoal ativo civil-RGPS	1.589.945,55	3.694.033,56
Contribuições sociais	14.314.880,75	12.611.539,34	ENCARGOS PATRONAIS	369.103,86	912.162,57
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	54.049,38	126.541,58	Encargos patronais-RGPS	250.061,06	639.721,34
Exploração de bens e direitos e prestação serviços	54.049,38	126.541,58	Encargos patronais-FGTS	119.042,80	272.441,23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.297.301,83	2.157.792,63	BENEFÍCIOS A PESSOAL	601.372,00	1.025.185,22
Juros e encargos de mora	55.000,00	230.000,00	Benefícios a pessoal-RGPS	601.372,00	1.025.185,22
Variações monetárias e cambiais	147.000,00	260.000,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.095.301,83	1.667.792,63	Indenizações e Restituições Trabalhistas	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	308.095,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.967.160,68	3.111.292,41
Transferências Inter Governamentais	308.095,00	0,00	Consumo de material	46.534,64	92.413,45
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	0,00	0,00	SERVIÇOS	1.602.657,41	2.333.963,30
Reavaliação de ativos	0,00	0,00	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	317.968,63	684.915,66
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	0,00	Depreciação	316.352,78	681.683,94
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00	Amorização	1.615,85	3.231,72
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.936,14	436.397,67	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	2.662.706,45	2.962.623,90
Indenizações e restituições	1.936,14	91.397,67	Transferências Intragovernamentais	2.662.706,45	2.962.623,90
Dívida ativa	1.936,14	345.000,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	808.230,47	1.454.367,94
<b>Total das Variações Ativas :</b>	<b>17.551.616,35</b>	<b>16.986.919,43</b>	Redução a valor recuperável e ajustes p/ perdas	808.230,47	1.454.367,94
<b>Déficit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	TRIBUTÁRIAS	8.591,14	67.881,49
<b>Total</b>	<b>17.551.616,35</b>	<b>16.986.919,43</b>	Impostos, taxas e contribuições de melhoria	8.591,14	11.078,20
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	34.454,35	56.803,29
			Ordens Honoríficas	0,00	2.858,00
			VPD decorrentes de fatos geradores diversos	34.454,35	53.945,29
			<b>Total das Variações Passivas :</b>	<b>8.041.564,50</b>	<b>13.227.547,09</b>
			<b>Superávit</b>	<b>9.510.051,85</b>	<b>3.759.372,34</b>
			<b>Total</b>	<b>17.551.616,35</b>	<b>16.986.919,43</b>

## Balanço Financeiro

Ingressos	2025	2024	Dispêndios	2025	2024
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>11.747.314,58</b>	<b>13.761.931,91</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>7.220.555,68</b>	<b>11.603.405,57</b>
RECEITA REALIZADA	11.747.314,58	13.761.931,91	Crédito empenhado a liquidar	0,00	463.542,84
RECEITAS CORRENTES	11.439.219,58	13.761.931,91	Crédito empenhado liquidado	0,00	9.775,37
RECEITA TRIBUTÁRIA	525.353,25	954.648,21	Crédito empenhado - Pago	7.220.555,68	11.139.862,73
Taxas e emolumentos	525.353,25	954.648,21	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>6.942.913,68</b>	<b>10.623.546,45</b>
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	9.498.735,34	10.162.981,80	Pessoal, encargos e benefícios	2.863.610,68	5.370.585,54
Anuidades - pessoas física	6.054.166,98	6.382.084,32	Uso de bens e serviços	1.373.551,06	2.222.455,52
Anuidades - pessoas jurídica	3.444.568,36	3.780.897,48	Transferências correntes	2.662.706,45	2.962.623,90
RECEITAS DE SERVIÇOS	54.049,38	131.103,39	Tributárias contributivas	8.591,14	11.078,20
Receitas diversas de serviços	54.049,38	131.103,39	Demais despesas correntes	34.454,35	56.803,29
RECEITAS FINANCEIRAS	1.188.632,05	2.032.801,71	<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>277.642,00</b>	<b>516.316,28</b>
Juros de mora	10.681,12	54.459,45	Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	277.642,00	516.316,28
Atualização monetária	132.973,41	254.593,54	<b>Pagamentos Extraordinários</b>	<b>4.036.038,31</b>	<b>8.305.640,32</b>
Multas por mora	61.812,67	128.897,01	Pagamento de restos a pagar não processados	318.820,54	1.927.931,87
Outras multas	17.633,10	74.059,08	Pagamento de restos a pagar processados	9.775,37	0,00
Rendimentos de aplicação financeira	965.531,75	1.520.792,63	Depósitos restituíveis e valores vinculados	263.535,12	505.163,92
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	172.449,56	480.396,80	Outros pagamentos extraorçamentários	3.443.907,28	5.872.544,53
Indenizações e/ou restituições	1.936,14	92.028,80	<b>Saldo em espécie do Exercício Seguinte</b>	<b>17.821.159,92</b>	<b>13.684.303,66</b>
Dívida ativa	170.513,42	388.368,00	Caixa e equivalente de caixa	17.809.800,29	13.672.944,03
RECEITAS DE CAPITAL	308.095,00	0,00	Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	11.359,63
Alienação de bens	308.095,00	0,00	<b>Total</b>	<b>29.077.753,91</b>	<b>33.593.349,55</b>
Transferências de capital	308.095,00	0,00			
<b>Recebimentos Extraordinários</b>	<b>3.646.132,67</b>	<b>6.830.722,89</b>			
Inscrição de restos a pagar não processados	0,00	463.542,84			
Inscrição de restos a pagar processados	0,00	9.775,37			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	289.890,85	582.263,16			
Outros recebimentos extraordinários	3.356.241,82	5.775.141,52			
<b>Saldo em espécie do Exercício Anterior</b>	<b>13.684.303,66</b>	<b>13.010.470,12</b>			
Caixa e equivalente de caixa	13.672.944,03	12.999.110,49			
Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.359,63	11.359,63			
<b>Total</b>	<b>29.077.750,91</b>	<b>33.603.124,92</b>			

Fonte: <https://crmv-rj.implanta.net.br/>

### Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atual	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES	17.304.000,00	19.460.000,00	11.439.219,58	-6.020.780,42
RECEITA TIBUTÁRIA	1.050.000,00	1.050.000,00	525.353,25	-524.646,75
Taxas e emolumentos	1.050.000,00	1.050.000,00	525.353,25	-524.646,75
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	13.545.000,00	13.570.000,00	9.498.735,34	-4.071.264,66
Anuidades – pessoa física	8.480.000,00	8.490.000,00	6.054.166,98	-2.435.833,02
Anuidades – pessoa jurídica	5.065.000,00	5.080.000,00	3.444.568,36	-1.635.431,64
RECEITAS DE SERVIÇOS	166.000,00	172.000,00	54.049,38	-117.950,62
Receitas Diversas de Serviços	166.000,00	172.000,00	54.049,38	-117.950,62
RECEITAS FINANCEIRAS	2.173.000,00	2.218.000,00	1.188.632,05	-1.029.367,95
Juros de mora	117.000,00	117.000,00	10.681,12	-106.318,88
Atualização monetária	270.000,00	292.000,00	132.973,41	-159.026,59
Multa por mora	96.000,00	96.000,00	61.812,67	-34.187,33
Outras multas	70.000,00	93.000,00	17.633,10	-75.366,90
Rendimentos de aplicações financeiras	1.620.000,00	1.620.000,00	965.531,75	-654.468,25
TRANSF. INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
Transferências Intragovernamentais	0,00	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	370.000,00	450.000,00	172.449,56	-277.550,44
Indenizações e/ou restituições	10.000,00	10.000,00	1.936,14	-8.063,86
Dívida ativa	360.000,00	440.000,00	170.513,42	-269.486,58
RECEITAS DE CAPITAL	2.843.000,00	3.843.000,00	308.095,00	-3.534.905,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	2.308.095,00	308.095,00	-2.000.000,00
Auxílios	0,00	2.308.095,00	308.095,00	-2.000.000,00
SALDOS DE EXERCÍCIOS	2.843.000,00	534.905,00	0,00	-534.905,00
Superávit do exercício anterior	2.843.000,00	534.905,00	0,00	-534.905,00
<b>Total das receitas</b>	<b>20.147.000,00</b>	<b>23.303.000,00</b>	<b>11.747.314,58</b>	<b>-3.635.431,64</b>

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Pago
DESPESAS CORRENTES	17.304.000,00	17.460.000,00	13.708.259,75	7.016.016,38	6.942.913,68
PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	8.689.000,00	8.692.000,00	7.161.985,31	2.863.610,68	2.863.610,68
Pessoal	4.385.000,00	4.411.000,00	4.411.000,00	1.739.185,80	1.739.185,80
OUTRAS VPD VARIÁVEIS	33.000,00	27.000,00	24.000,00	2.066,26	2.066,26
OUTRAS VPD VARIÁVEIS - Pessoal Civil-RGPS	33.000,00	27.000,00	24.000,00	2.066,26	2.066,26
ENCARGOS PATRONAIS - INSS	986.000,00	986.000,00	986.000,00	379.186,30	379.186,30
ENCARGOS PATRONAIS-FGTS	372.000,00	372.000,00	372.000,00	141.800,26	141.800,26
BENEFÍCIOS A PESSOAL	1.413.000,00	1.396.000,00	1.368.985,31	601.372,06	601.372,06
OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
USO DE BENS E SERVIÇOS	4.603.000,00	4.754.570,00	2.561.564,13	1.446.653,76	1.373.551,06
Material de Consumo	211.200,00	212.200,00	128.982,10	40.736,54	40.736,54
Serviços	4.391.800,00	4.542.370,00	2.432.582,03	1.405.917,22	1.332.814,52
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.899.000,00	3.900.430,00	3.888.091,14	2.671.297,59	2.671.297,59
Cota Parte ao CFMV	3.879.500,00	3.879.500,00	3.879.500,00	2.662.706,45	2.662.706,45
TRIBUTÁRIAS CONTRIBUTIVITAS	19.500,00	20.930,00	8.591,14	8.591,14	8.591,14
impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.500,00	20.930,00	8.591,14	8.591,14	8.591,14
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	113.000,00	113.000,00	96.619,17	34.454,35	34.454,35
Premiações	3.000,00	7.000,00	2.431,50	0,00	0,00
Fatos Geradores Diversos	110.000,00	106.000,00	94.187,67	34.454,35	34.454,35
DESPESAS DE CAPITAL	2.843.000,00	5.843.000,00	531.388,50	277.642,00	277.642,00
Investimentos	2.843.000,00	5.843.000,00	531.388,50	277.642,00	277.642,00
<b>Total das despesas</b>	<b>20.147.000,00</b>	<b>23.303.000,00</b>	<b>14.239.648,25</b>	<b>7.293.658,38</b>	<b>7.220.555,68</b>

Fonte: <https://crmv-rj.implanta.net.br/>

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

<b>INGRESSOS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
RECEITAS CORRENTES	11.439.219,58	13.761.931,91	DESPESAS CORRENTES	-6.942.913,68	-10.623.546,45
RECEITA TRIBUTÁRIA	525.353,25	954.648,21	PESSOAL ENCARGOS E BENEFÍCIOS	-2.863.610,68	-5.370.585,54
Taxas e emolumentos	525.353,25	954.648,21	USO DE BENS E SERVIÇOS	-1.373.551,06	-2.222.455,52
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	9.498.735,34	10.162.981,80	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-2.662.706,45	-2.962.623,90
Anuidades - Pessoas Físicas	6.054.166,98	6.382.084,32	TRIBUTÁRIAS CONTRIBUITIVAS	-8.591,14	-11.078,20
Anuidades - Pessoas Jurídicas	3.444.568,36	3.780.897,48	DEMAIS DESPESAS CORRENTES	-34.454,35	-56.803,29
RECEITAS DE SERVIÇOS	54.049,38	131.103,39	OUTROS DESEMBOLSOS	-4.036.035,31	-8.305.640,32
Receitas Diversas de Serviços	54.049,38	131.103,39	<b>Total de desembolsos:</b>	<b>-10.978.948,99</b>	<b>-18.929.186,77</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	1.188.632,05	2.032.801,71	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades das Operações (FCO)</b>	<b>4.106.403,26</b>	<b>-1.132.562,51</b>
Juros de mora	10.681,12	54.459,45	INGRESSOS: Transferências de Capital	308.095,00	0,00
Atualização monetária	132.973,41	254.593,54	DESEMBOLSO: Investimentos, ações e equipamentos e material permanente	-277.642,00	516.316,28
Multas por mora	61.812,67	128.897,01	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades dos Investimentos (FCI)</b>	<b>30.453,00</b>	<b>0,00</b>
Outras multas	17.633,10	74.059,08	<b>Fluxo Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (FCF)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rendimentos de aplicação financeira	965.531,75	1.520.792,63	<b>Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>4.136.856,26</b>	<b>673.833,54</b>
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	172.449,56	480.396,80	Disponibilidade inicial	13.672.944,03	12.999.110,49
Indenizações e/ou restituições	1.936,14	92.028,80	Disponibilidade final	17.809.800,29	13.672.944,03
Dívida ativa	170.513,42	388.368,00			
OUTROS INGRESSOS	3.646.132,67	6.357.404,68			
<b>Total de ingressos:</b>	<b>15.085.352,25</b>	<b>17.796.624,26</b>			

Fonte: <https://crmv-rj.implanta.net.br/>

## Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Descrição	PATRIMÔNIO 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							54.382.759,82	54.382.759,82
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							-7.325,41	-7.325,41
Saldos finais							54.375.434,41	54.375.434,41

Fonte: <https://crmv-rj.implanta.net.br/>

Em 30/06/2025, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 54.375.434,41.

## 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 2025 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 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 30/06/2025, O Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro, apresentou um saldo de R\$ 17.809.800,29, referente a Caixa e Equivalente de Caixa.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Caixa e Equivalente de Caixa	17.809.800,29	13.672.944,03
Bancos Conta Movimento	324.926,11	36.832,12
Bancos Aplicações Financeiras	17.484.874,18	13.636.111,91

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

#### 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 30/06/2025, os demais créditos a receber no curto prazo apresentaram saldo de R\$ 16.958.351,86.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Créditos a Curto Prazo	16.958.351,86	12.175.166,42
Anuidade Pessoa Física	7.215.822,74	4.034.226,03
Anuidade Pessoa Jurídica	7.757.438,64	6.395.249,72
Multa Eleitoral	24.036,35	4.821,06
Multa por Infração	1.097.744,81	1.064.823,12
Juros de Mora, atualização monetária e multas sobre anuidades	468.359,96	329.849,37
Dívida Ativa Tributária	394.949,36	346.197,12

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 30/06/2025, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo de R\$ 178.729,53.

DESCRIÇÃO	2025	2024
<b>Demais Créditos e Valores de Curto Prazo</b>	<b>178.729,53</b>	<b>81.680,00</b>
Adiantamentos a Pessoal	103.472,13	0,00
Tributos a recuperar/compensar	1.038,43	1.038,43
Devedores da Entidade	13.719,67	12.052,28
Entidades Públicas devedoras	40.208,19	42.588,69
Depósitos retituíveis e Valores Vinculados	11.359,63	11.359,63
Antecipações de Benefícios	8.931,48	14.640,97

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 3.4 – Estoques

O saldo demonstrado em estoques/almoxarifado 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 30/06/2025, apresentou-se saldo de R\$ 53.719,25, referente aos materiais de expediente, gêneros de alimentação, materiais de higiene, limpeza e conservação, dentre outros.

DESCRIÇÃO	2025	2024
<b>Estoques</b>	<b>53.719,25</b>	<b>55.783,50</b>
Almoxarifado	53.719,25	55.783,50

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 31/12/2024 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\$ 9.459.422,28.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
<b>Créditos a Longo Prazo</b>	<b>9.459.422,28</b>	<b>20.995.545,84</b>
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PF	44.884,69	3.033.980,03
Dívida Ativa não Tributária - Anuidade PJ	8.602.970,19	17.037.131,61
Dívida Ativa não Tributária - Multa Eleitoral	36.953,44	40.801,89
Dívida Ativa não Tributária - Multa por Infração	161.499,02	188.539,58
Juros de mora, atualização monetária e Multa sobre anuidades	613.114,94	695.092,73

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 31/12/2024, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 8.589.158,35.

Apresentação da composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2024 e 2025:

Descrição - Imobilizado	2025	2024
<b>Bens Móveis</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	3.341.656,26	2.947.037,65
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-604.729,27	-494.365,16
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
<b>Bens Imóveis</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	8.802.897,91	8.802.897,91
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-2.872.400,72	-2.666.412,05
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-
<b>Intangível</b>		
(+) Valor Bruto Contábil	28.798,68	28.798,68
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-10.772,39	-9.156,54
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	-	-

Fonte: Balancete 2025

### 3.6.1 – Bens Móveis – Os bens móveis totalizaram R\$ 2.736.926,99 em 30/06/2025.

Descrição - Bens Móveis	2025	2024
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	72.143,91	3.546,11
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	214.764,09	158.695,78
Equipamentos de Processamento de Dados	491.024,51	468.606,01
Aparelhos e Utensílios Domésticos	16.446,25	16.446,25
Mobiliário Geral	1.798.451,68	1.797.301,68
Bandeiras, Flamulas e Insígnias	313,90	313,90
Coleções e Materiais Bibliográficos	2.126,95	2.126,95
Obras de Arte	5.445,97	4.895,97
Veículos	740.939,00	495.105,00
<b>Sub-Total</b>	<b>3.341.656,26</b>	<b>2.947.037,65</b>
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-604.729,27	-494.365,16
<b>Total</b>	<b>2.736.926,99</b>	<b>2.452.672,49</b>

Fonte: Balancete 2025

3.6.2 – Bens Imóveis – Os bens imóveis totalizaram R\$ 5.930.497,19 em 30/06/2025.

Descrição - Bens Imóveis	2025	2024
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
Obras em andamento	775.442,82	775.442,82
<b>Sub-Total</b>	<b>8.802.897,91</b>	<b>8.802.897,91</b>
(-) Depreciação, amortização e exaustão acumuladas	-2.872.400,72	-2.666.412,05
<b>Total</b>	<b>5.930.497,19</b>	<b>6.136.485,86</b>

Fonte: Balancete 2025

3.6.3 – 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 30/06/2025, apresentou-se um saldo de R\$ 18.026,29. 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	2025	2024
Softwares	17.953,68	17.953,68
Marca e Patente	10.845,00	10.845,00
<b>Sub-Total</b>	<b>28.798,68</b>	<b>28.798,68</b>
Amortização acumulada	-10.772,39	-9.156,54
<b>Total</b>	<b>18.026,29</b>	<b>19.642,14</b>

Fonte: Balancete 2025

### 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 30/06/2025, o CRMV-RJ apresentou um saldo de R\$ 114.321,58.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	114.321,58	113.122,20
Saldo de Rescisão a Pagar	2.700,28	0,00
INSS s/ Salários	88.999,53	81.433,77
FGTS s/ Salários	22.621,77	31.688,43

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 3.8 – Fornecedores Nacionais e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/06/2025, apresentou um saldo de R\$ 80.428,11. As obrigações com Fornecedores, decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no período.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	80.428,11	9.775,37
Fornecedores Diversos	80.428,11	9.775,37

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 30/06/2025, o Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro apresentou um saldo em aberto de R\$ 22.908,83, trata-se de impostos retidos a serem pagos no mês subsequente.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Demais Obrigações Fiscais	22.908,83	18.771,37
INSS a Recolher (RETENÇÃO NF)	1.412,91	0,00
Outros Tributos Federais a Recolher (Retenção NF)	18.595,05	15.054,29
PIS/PASEP a recolher	2.900,87	2.656,97
ISSQN a Recolher	0,00	1.060,11

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 30/06/2025 apresentou saldo de R\$ 330.425,04.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Provisões a Curto Prazo	330.425,04	629.135,71
Riscos Trabalhistas	41.704,87	41.704,87
13º Salário	37.188,55	113.129,90
Férias	251.531,62	474.300,94

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

### 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 30/06/2025 apresentou saldo de R\$ 237.779,28.

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Demais obrigações a Curto Prazo	237.779,28	491.804,83
IRRF-Folha Pagamento/Autônomos	31.234,76	55.624,85
Consignações - Benefícios	1.355,02	1.279,33
Credores da Entidade - Empregados	376,76	0,00
Depósito de Outras Receitas não Identificadas	204.812,74	211.766,65
Receita de Exercício Futuro	0,00	223.134,00

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

## 4. Apuração dos resultados

### 4.1 Resultado patrimonial

O resultado patrimonial apresentou superávit de R\$ 9.510.051,85, apurado em 30/06/2025, com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

RESULTADO PATRIMONIAL	2025	2024
Resultado Superávit do exercício	9.510.051,85	3.759.372,34

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais 2025

#### 4.2 Resultado Financeiro

Em 30/06/2025 apresentou superávit no valor de R\$ 2.587.567,63, totalizando um acumulado de R\$ 56.818.295,41.

RESULTADO FINANCEIRO	2025	2024
Ativo Financeiro	64.617.629,85	55.589.920,28
(-) Passivo Financeiro	7.799.334,44	1.359.192,50
Superávit Financeiro	56.818.295,41	54.230.727,78

Fonte: Balanço Patrimonial 2025

#### 4.3 Resultado Orçamentário

O orçamento deste Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Rio de Janeiro para o exercício de 2025 foi aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.627, de 26 de novembro de 2024, no valor de R\$ 20.147.000,00 (vinte milhões, cento e quarenta e sete mil reais), alterado através da 1ª Reformulação para R\$ 20.147.000,00 (vinte milhões, cento e quarenta e sete mil reais), aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.636, de 27 de janeiro de 2025 e 2ª Reformulação para R\$ 23.303.000,00 (vinte e três milhões, trezentos e três mil reais), aprovado por meio da Resolução CFMV nº 1.644, de 05 de maio de 2025.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	2025	2024
Receitas Correntes/Capital	11.747.314,58	13.761.931,91
Despesas Correntes/Capital	7.220.555,68	11.139.862,73
Total	4.526.758,90	2.622.069,18

Fonte: Balanço Orçamentário 2025

## 5.Demonstração dos Restos a Pagar

O CRMV-RJ iniciou o ano de 2025 com um montante de R\$ 725.642,40 inscritos como restos a pagar não processados. Desse valor, R\$ 8.915,09 foram cancelados e R\$ 318.820,54 liquidados e pagos, permanecendo um saldo de R\$ 397.906,77, pertencentes ao exercício 2024, conforme se observa no quadro a seguir:

RESTOS A PAGAR	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
Não Processados	725.642,40	8.915,09	318.820,54	397.906,77
Processados	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>725.642,40</b>	<b>8.915,09</b>	<b>318.820,54</b>	<b>397.906,77</b>

Fonte: Balanço Orçamentário 2025