

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO 2023

1. Contexto Operacional

O Conselho Regional de Medicina Veterinária do Espírito Santo (CRMV-ES) localizado na Rua Cyro Lima, N° 125, Enseada do Suá, Vitória/ES, criado pela Resolução N° 345 de 30/10/1981 “Dispõe sobre criação do CRMV-16 e dá outras providências” e Lei N° 5.517 de 23/10/1968 “Dispõe sobre o exercício da profissão de médico-veterinário e cria os Conselhos Federal e Regionais de Medicina Veterinária” e Lei N° 5.550 de 4/12/1968 “Dispõe sobre o exercício da profissão Zootecnista”.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, funciona como Autarquia Federal, tendo sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno.

2. Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração. Foram organizadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCSP); com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, da Portaria Conjunta STN/SOF nº 117, de 28 de outubro de 2021 e 1.131, de novembro de 2021; com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais anexo à Portaria STN nº 548/15; com os Princípios Contábeis geralmente aceitos, e com o Manual de Procedimentos Contábeis do Sistema CFMV/CRMV's.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2022 são: o Balanço Patrimonial (BP), as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade.

Essas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nela estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho. Bem como, destacar e interpretar detalhes de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

As Demonstrações dos Conselhos Regionais não são consolidadas com as Demonstrações do CRMV, ou seja, cada Regional e o Federal são entidades autônomas, administrativa e financeiramente, e as operações realizadas entre os Conselhos de Medicina Veterinária são consideradas “transferências intragovernamentais”, as quais compreendem a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado “transferidor”) a outro (chamado “beneficiário”, ou “recebedor”). Podem ser voluntárias, neste caso, destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação legal.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

3. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional das operações do CRMV-ES.

Além disso, a fim de atender à Lei nº 4.320/1964, apresentam-se no Balanço Patrimonial os valores dos grupos: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro.

4. Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir. Ressalta-se que essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

5. Balanço Patrimonial

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Nota 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo Conselho Regional de Medicina Veterinária do Espírito Santo, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

“§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei.” (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3º).

1.a - Caixa e Equivalente de Caixa

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Bancos Conta Movimento | 32.574 | 35.740 |
| Bancos Aplicação Financeira | 4.192.040 | 2.883.385 |
| Total | 4.224.614 | 2.919.125 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

Nota 2 - Créditos a Receber de Curto e Longo Prazo

a) Créditos a Receber

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial.

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas, sendo apresentado em 31/12/2023.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

No mês de dezembro ocorreu um levantamento de créditos a receber não contabilizados em exercícios anteriores. O reconhecimento dos créditos tributários de exercícios anteriores e dívida ativa foram reconhecidos no ativo em contrapartida do patrimônio líquido na conta de ajustes de exercícios anteriores.

2 - Créditos a Receber

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | Ativo Circulante | |
| Créditos do exercício | 403.113 | 293.336 |
| Total | 403.113 | 293.336 |
| Ativo Não Circulante | | |
| Créditos de Exercícios Anteriores | 3.166.675 | 979.321 |
| Dívida Ativa Administrativa | 3.512.812 | 4.216.788 |
| Total | 6.679.487 | 5.196.109 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

Nota 3 - Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Corresponde a valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos.

3.a - Demais Créditos e Valores

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros | 27.814 | 42.110 |
| Tributos a Recuperar/Compensar | 379 | 426 |
| Créditos por Danos ao Patrimônio | 40.469 | 19.932 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 17.090 | 14.988 |
| Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo | 8.962 | 8.745 |
| Total | 94.714 | 86.201 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

- a) Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros**
Valores relativos a adiantamento de férias concedidas a funcionários em dezembro de 2023 a ser compensado na folha de pagamento de janeiro de 2023, assim como suprimento de fundos a serem prestados conta.
- b) Tributos e Contribuições a recuperar**
Compreende os valores a receber/compensar de imposto federal e municipal recolhido indevidamente.
- c) Créditos por Danos ao Patrimônio**
Valor referente multa e juros de pelo recolhimento em atraso de tributos retidos sobre notas fiscais, assim como pagamento indevido à fornecedores.
- d) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados**
Valor referente a verbas rescisórias, recolhimento de FGTS e honorários advocatícios da Funcionária Tatiane Espinosa Oliveira Leão.
- e) Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo**



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

Compreende os valores a receber junto ao Conselho Federal de Medicina Veterinária.

Nota 4 - Estoques

O CRMV-ES não trabalha com estoque de material em almoxarifado, uma vez que as aquisições resumem-se em materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação. Essas aquisições basicamente são de consumo imediato e de impressos padronizados, com controle de distribuição para os setores, sendo reconhecido no resultado, imediatamente no momento da aquisição.

Nota 5 – Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o término do exercício seguinte.

5.a - VPD Antecipada

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------|------------|
| Benefícios a Pessoal a Apropriar | 20.727 | 0 |
| Publicidade de Utilidade Pública | 1.386 | 715 |
| Total | 22.113 | 715 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

Nota 6 – Investimentos e Imobilizado

Os bens que integram os investimentos e imobilizado estão assim distribuídos:

a) Imobilizado

a.1) Bens móveis e imóveis

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição. Os ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso) o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

Os bens móveis registrados no ativo imobilizado não sofreram reavaliação neste exercício, e os valores registrados no Balanço Patrimonial, em 31/12/2023, são os de origem.

6.b.1 - Bens Móveis e Imóveis

(Em R\$)

| DESCRIÇÃO | Saldo em 31/12/2022 | Aquisições | | Baixas | | Saldo em 31/12/2023 | Depreciação Acumulada |
|--|---------------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| | | Compras | Incorporações | Alienação Outros | Desincorporação | | |
| Aparelhos e Equipamento Gerais | 38.911,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.911,02 | -22.844,18 |
| Equipamentos de Processamento de Dados | 111.344,68 | 1.959,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113.304,58 | -92.426,11 |
| Aparelhos e Utensílios Domésticos | 1.135,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.135,19 | -919,50 |
| Máquinas e Utensílios | 11.782,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.782,32 | -9.252,33 |
| Mobiliário em Geral | 113.655,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113.655,23 | -82.906,74 |
| Veículos em Geral | 153.720,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.720,00 | -122.207,40 |
| Imóveis | 2.285.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.285.000,00 | 0,00 |
| Instalações em Geral | 63.480,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.480,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2.779.028,44 | 1.959,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.780.988,34 | -330.556,26 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

b.2) Depreciação

O método utilizado de depreciação e amortização são das cotas constantes. Os bens são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação, a tabela abaixo demonstra o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado:

6.b.2 – Tabela de referência para vida útil e valor residual

| Descrição | Vida útil | Taxa Anual |
|--|-----------|------------|
| Aparelhos e Equipamento Gerais | 10 anos | 10% |
| Equipamentos de Processamento de Dados | 05 anos | 20% |
| Aparelhos e Utensílios Domésticos | 10 anos | 10% |
| Máquinas e Utensílios | 10 anos | 10% |
| Mobiliário em Geral | 10 anos | 10% |
| Veículos em Geral | 05 anos | 20% |

Nota 7 – Passivo Circulante

Representado por valores a pagar decorrentes de obrigações trabalhistas, de contratação junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2023; de obrigações fiscais de curto prazo e impostos e contribuições retidos de colaboradores e terceiros.

7.a - Obrigações Trabalhistas, Previd./Fornecedores a Pagar a CP

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Pessoal a Pagar | 0 | 0 |
| Encargos Sociais a Pagar | 21.499 | 17.088 |
| Credores da Entidade | 2.765 | 800 |
| Obrigações Fiscais | 13 | 13 |
| Demais Obrigações de Curto Prazo | 85.303 | 61.252 |
| Total | 109.580 | 79.153 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

No saldo relativo às demais obrigações de curto prazo, compreende entradas e saídas de recursos que não são da propriedade do Conselho e que tenham caráter devolutivo ou a identificar, bem como diárias a pagar.

São evidenciados ainda neste grupo, os valores retidos dos fornecedores, e depositados em conta vinculada específica. A retenção no momento do pagamento é registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuado em rubrica do ativo.

Nota 8 – Provisões de Curto Prazo

No passivo circulante, são evidenciadas também as provisões para 13º, férias e encargos e os processos judiciais com perda classificada como “praticamente certa”. As provisões relativas aos processos judiciais com perda classificada como “provável” entre outras e são constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

a) Provisões Trabalhistas

b) Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

a) Provisões Trabalhistas

As provisões trabalhistas (13º, férias e encargos) são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo sistema de folha de pagamento, mensal:

8.a - Provisões de Férias

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Provisão de férias | 104.910 | 95.511 |
| Encargos Sociais | 31.997 | 28.216 |
| Total | 136.907 | 123.727 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

Não ocorreram alterações significativas nos saldos da provisão de férias, pois não aconteceram modificações expressivas no número de colaboradores, devido às contratações e às demissões.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela.

b) Provisão para Repartição de Créditos – Cota Parte CFMV

É realizado a provisão de repasse de cota parte sobre os créditos a receber, no percentual de 25%, por ser um repasse automático e compartilhado. O valor montou R\$ 1.770.650,20.

c) Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

Esta provisão tem por finalidade dar cobertura as perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não tendo havido ainda, o correspondente desembolso ou perda.

As provisões para riscos trabalhistas e cíveis foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRMVES.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, assim como a NBC TSP 03 – “Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes”, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como “possível” e “remota” não são reconhecidos contabilmente. Abaixo, constam os processos classificados provável, possível e possível, que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

8.c - Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

(Em R\$)

| Descrição | 2023 | | 2022 | |
|-------------------------------|------------|-------|------------|-------|
| | Quantidade | Valor | Quantidade | Valor |
| Processos Trabalhistas | | | | |
| Provável | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Possível | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Remoto | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

| Soma | | 0,00 | | 0,00 |
|-------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
| Classificação | Quantidade | Valor | Quantidade | Valor |
| Processos Cíveis | | | | |
| Provável | 26 | 41.039 | 29 | 42.680 |
| Possível | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Remoto | 23 | 134.683 | 23 | 134.683 |
| Soma | | 177.363 | | 177.363 |

Nota 9 – Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) Diferida

Foram arrecadadas contribuições para fiscais referente a anuidade do exercício 2024 no exercício financeiro em curso no montante de R\$ 14.873,38 de anuidades de pessoas físicas.

Nota 10 - Restos a Pagar

Foram inscritos em restos a pagar o montante de R\$ 100.273,66 sendo R\$ 57.950,23 em restos a pagar não processados e R\$ 42.323,43 em restos a pagar processados que estão discriminados em contas do passivo circulante.

Nota 11 – Patrimônio Líquido

O patrimônio é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente:

| 11.a – Patrimônio Líquido | (Em R\$) | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Patrimônio Líquido | 2022 | 2022 |
| Resultado do Exercício | 564.846 | 998.196 |
| Superávit ou Déficit Acumulado | 8.155.801 | 5.051.824 |
| Ajuste de Exercício Anteriores | 1.264.853 | 2.105.782 |
| Total | 9.985.500 | 8.155.802 |

Fonte: Balanço Patrimonial de 2023

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2023 foram evidenciados os valores que pertenceram a exercícios anteriores, assim distribuídos:

| Data | Descrição | Valor |
|--------------|--|---------------------|
| 01/01/2023 | Transferência do saldo da conta de Ajuste para a conta de Resultado de exercícios anteriores. | -2.105.781,76 |
| 31/12/2022 | Valor Ajuste de saldo de Anuidade de Exercícios Anteriores PF em conformidade com relatório de créditos a receber no exercício 2023. | 49.764,03 |
| 31/12/2022 | Valor Ajuste de saldo de Anuidade de Exercícios Anteriores PJ em conformidade com relatório de créditos a receber no exercício 203. | 1.215.089,01 |
| Total | | 1.264.853,04 |

Nota 12 - Resultado Financeiro

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei nº 4.320/64.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

| Ativos e Passivos Financeiros | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ativo Financeiro | 7.237.310 | 8.615.644 |
| (-) Passivo Financeiro | (167.531) | (143.520) |
| Supravit Financeiro | 7.069.779 | 8.472.124 |

Fonte: Balanço Patrimonial 2023

6. Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

Nota 13 - Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial positivo de R\$ 564.846,44 representa o Superávit do Exercício apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

| 13.a - Resultado Patrimonial | (Em R\$) | |
|--|-----------------|----------------|
| Resultado Patrimonial | 2023 | 2022 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 5.815.824 | 3.845.529 |
| (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | (5.250.978) | (2.847.333) |
| Superávit/ Déficit | 564.846 | 998.196 |

| Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ativo Financeiro | 7.237.310 | 8.615.644 |
| Ativo Permanente | 6.637.165 | 2.435.038 |
| ATIVO (I) | 13.874.475 | 11.050.682 |
| Passivo Financeiro | 167.530 | 143.520 |
| Passivo permanente | 1.963.470 | 957.123 |
| PASSIVO (II) | 2.131.000 | 1.100.643 |
| Saldo patrimonial acumulado (I-II) | 11.743.475 | 9.950.039 |

Fonte: DVP e Balanço Patrimonial 2023

7. Balanço Financeiro

O BF apresenta os ingressos e os dispêndios, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

8. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e 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.



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br

RL

ASSESSORIA CONTÁBIL

Nota 14 – Resultado Orçamentário

O orçamento do CRMVES para o exercício de 2023 foi de R\$ 3.647.869,00, sofrendo nenhuma alteração de R\$ 319.000,00 proveniente de transferência de Capital do CFMV, passando para R\$ 3.991.869,00.

No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, liquidadas e as pagas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício.

O resultado orçamentário foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um superávit orçamentário de R\$ 1.264.957,93.

| 14.a – Superávit Orçamentário | | (Em R\$) | |
|---|------------------|----------------|--|
| Resultado Orçamentário | 2023 | 2022 | |
| Receitas Arrecadadas (corrente + capital) | 4.182.667 | 3.247.786 | |
| Despesas Empenhadas (corrente + capital) | 2.917.709 | 2.586.884 | |
| Superávit | 1.264.958 | 660.902 | |

Fonte: Balanço Orçamentária 2023

9. Demonstração do Fluxo de Caixa

O demonstrativo evidencia as movimentações ocorridas no Caixa e seus equivalentes, segregando as atividades de operação, de investimentos e de financiamento.

- O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com as atividades operacionais e outras que não se qualificam como de investimento ou financiamento.
- O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como, recebimentos por liquidação de adiantamentos.
- O fluxo de caixa dos financiamentos inclui à captação de recursos relacionados a empréstimos obtidos junto ao CFMV, bem como, a amortização desses empréstimos.

10. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido, bem como, sua evolução no período.

Vitória/ES, 31 de dezembro de 2023.

RODRIGO LAGASSE DIAS
CRC-ES 018993/O-9
CPF: 116.075.907-35
Assessor Contábil do CRMV/ES



RL Assessoria Contábil

Rua Waldemar Siepierski, nº 200, ED Villagio C. Grande, SL. 620, Rio Branco, CEP 29.147-600, Cariacica-ES.

Tel: (27) 3070-8670 Cel: (27) 9 9815-2998 / (27) 9 9748-1157

E-mail: contato@rlassessoriacontabil.com.br