NOTA 02 - CRÉDITOS A CURTO E LONGO PRAZO

2.1.5 Créditos Tributários a Receber – CVM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Créditos Tributários a Receber** | **31/03/2024** | **31/12/2023** | **AH%** | **AV%** |
| Créditos Tributários Não Previdenciários | 923.407.358 | 152.372.104 | 506% | 100% |
| **Subtotal** | **923.407.358** | **152.372.104** | **5,06** | **100%** |
| (-) Ajuste para Perdas | -137.787.484 | -88.970.345 | 55% | -15% |
| **Total** | 785.619.874 | 63.401.759 | 1139% | **85%** |
|  |  |  |  |  |
| Circulante | 785.619.874 | 63.401.759 |  |  |
| Não Circulante | - | - |  |  |

A conta evidencia os valores a receber relativos à TAXA de FISCALIZAÇÃO devida à CVM pelo exercício regular do seu poder de polícia, exigível para aqueles que se mantêm cadastrados e daqueles novos cadastros por ocasião do seu registro inicial (fatos geradores ocorridos na data do cadastro). Os valores devidos são apurados mensalmente (regime de competência) pelos sistemas da Gerência de Arrecadação e Cobrança (GEARC) e compõem-se dos saldos a receber após o abatimento da arrecadação efetiva (que ocorre diariamente).

Importa registrar que a periodicidade para o fato gerador do crédito tributário decorrente da Taxa de Fiscalização CVM passou a ser anual (anteriormente trimestral), em função da alteração do art. 4º, III, da Lei nº 7.940/89 pela Medida Provisória nº 1.072, de 01.10.2021, posteriormente convertida na Lei nº 14.317, de 29.03.2022, tendo seus efeitos iniciados a partir do exercício financeiro de 2022.

A variação observada no período reflete a expectativa de recebimento apurada no sistema de gestão da Taxa (SCTAX), cujo vencimento anual se dá no último dia do primeiro decêndio do mês de maio/2024.

**Ajuste para perda:** referente aos créditos tributários não previdenciários relativo à taxa de fiscalização da CVM. Corresponde à expectativa de não recebimento, na esfera administrativa, com base no histórico de pagamento de períodos anteriores. Tais valores seguem, se não apurada a necessidade de cancelamento do lançamento, para a fase jurídica da cobrança mediante inscrição em dívida ativa.

2.3.5 Dívida Ativa – CVM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dív. Ativa Trib. E Não Trib.** | **31/03/2024** | **31/12/2023** | **AH%** | **AV%** |
| Dívida Ativa Não Tributária | 5.042.008.602 | 4.965.355.492 | 2% | 90% |
| Créditos Não Previdenciários Inscritos | 549.992.386 | 553.552.142 | -1% | 10% |
| **Subtotal** | **5.592.000.988** | **5.518.907.634** | **1%** | **100%** |
| (-) Ajuste para Perdas | -5.579.285.908 | -5.506.260.284 | 1% | -100% |
| **Total** | 12.715.079 | 12.647.350 | 1% | **0%** |
|  |  |  |  |  |
| Circulante | - | - |  |  |
| Não Circulante | 12.715.079 | 12.647.350 |  |  |

1. **Dívida Ativa Não Tributária**

A conta reflete os créditos oriundos das Multas aplicadas pela CVM que não foram recebidas na fase administrativa e acabaram sendo inscritas em Dívida Ativa para a cobrança judicial.

Sua variação positiva (R$ 76.653.350) se deu pelo saldo entre os eventos de inscrição de novos créditos e os eventos de pagamento ou cancelamento de créditos inscritos.

1. **Créditos Não Previdenciários Inscritos**

A conta reflete os créditos oriundos da Taxa da CVM que não foram recebidos na fase administrativa e acabaram sendo inscritos em Dívida Ativa para a cobrança judicial.

Sua variação negativa (-R$ 3.559.756) se deu pelo saldo entre os eventos de inscrição de novos créditos e os eventos de pagamento ou cancelamento de créditos inscritos.

**Ajuste para Perdas:** A conta consolida os ajustes para perdas da Dívida Ativa Tributária e da Não Tributária, calculada com base no histórico de recebimentos dos últimos 03 (três) exercícios (99,77%).

2.4 Demais Créditos e Valores

2.4.9 Demais Créditos e Valores – CVM

A conta evidencia os valores a receber, na fase administrativa, relativos às MULTAS COMINATÓRIAS e MULTAS DE INQUÉRITO devidas à CVM pela atuação com o exercício do poder de polícia administrativa sobre os jurisdicionados a ela submetidos. Constituem os débitos vencidos e não pagos a esse título.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Demais Créditos e Valores** | **31/03/2024** | **31/12/2023** | **AH%** | **AV%** |
| Créditos Decorrentes de Infrações | 406.620.865 | 435.816.101 | -7% | 100% |
| **Subtotal** | **406.620.865** | **435.816.101** | **-7%** | **100%** |
| (-) Ajuste para Perdas | -357.826.361 | -380.445.308 | -6% | -88% |
| **Total** | 48.794.504 | 55.370.793 | -12% | **12%** |
|  |  |  |  |  |
| Circulante |  |  |  |  |
| Não Circulante |  |  |  |  |

**Ajuste para Perdas:** A conta evidencia o valor da expectativa de não recebimento dos créditos das Multas que estão sendo cobradas ainda na fase administrativa. Corresponde a 88% de expectativa de não recebimento nessa fase.

NOTA 13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

13.4 Ajustes de Exercícios Anteriores – CVM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PL** | **31/03/2024** | **31/12/2023** | **AH%** | **AV%** |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | -163.515 | -213.017.980 | -100% | -0,02% |
| **Total** | -163.515 | -213.017.980 | -100% | **-0,02%** |

A conta evidencia os valores reconhecidos como débitos a serem pagos a servidores da CVM em razão de decisões administrativas retroativas a exercícios anteriores que reconheceram os direitos em 2024.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15.1.2 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria – CVM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalhamento** | **31/03/2024** | **31/12/2023** | **AH%** | **AV%** |
| Taxas | 866.538.146 | 892.778.895 | -3% | 100% |
| **Total** | 866.538.146 | 892.778.895 | -3% | **100%** |

Trata-se da conta que registra os fatos ligados ao registro por competência e a arrecadação havidos no exercício corrente no que se refere à taxa de fiscalização da CVM. Tal variação é fruto da dinâmica do surgimento de novos fatos geradores por competência, casada com o fluxo da arrecadação do período.