NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2025.

1. Contexto Operacional

O Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul foi criado através da Lei 5.905/73 de 12 de julho de 1973. Faz parte do Sistema COFEN/CORENS, constituindo-se uma Autarquia Federal fiscalizadora do exercício profissional da Enfermagem, em observância com os princípios éticos profissionais. É uma entidade dotada de personalidade pública de direito público, com autonomia administrativa, financeira, patrimonial, orçamentaria e política, sem qualquer vínculo funcional ou hierárquico com os órgãos da Administração Pública.

A principal fonte de recurso do COREN/MS é a arrecadação de anuidades dos profissionais da enfermagem, sendo que, do montante de arrecadação, 25% é creditado ao COFEN.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis do 2º Trimestre do exercício de 2025 foram elaboradas em conformidade com a Lei 4.320/64, Resolução COFEN nº 340/2008 e com observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios de Contabilidade.

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis, contendo informações relevantes, complementares ou suplementares aos demonstrativos contábeis.

3. Balanço Patrimonial

3.1. Ativo Circulante

O Ativo Circulante é demonstrado pelos valores de realização imediata e apresenta liquidez ao ser convertido em dinheiro. No Coren/MS está representado pelas contas que seguem:

3.1.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Representam os valores depositados em Contas Correntes em nome do Coren/MS, assim como os valores aplicados nas contas de Renda Fixa, também de grande liquidez e com resgate automático à Conta Corrente. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores aplicados, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço conforme tabela 1.

DESCRIÇÃO		2025		2024
Caixa e Equivalentes de Caixa	**R$**	**3.373.644,06**	**R$**	**3.982.889,27**
*Bancos Conta Movimento	R$	10.337,40	R$	27.979,00
Bancos Conta Arrecadação				
Aplicações Financeiras	R$	3.363.306,66	R$	3.954.910,27

Tabela 1

3.1.2. Créditos em Curto Prazo - São valores relativos às anuidades do exercício corrente, relativos às anuidades, cuja provável realização ocorrerá até o término do exercício seguinte. Esses valores são evidenciados no Balanço conforme adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

O saldo de Anuidades do Exercício está composto por Anuidades do exercício de 2025 no valor de R$ 7.553.733,38 (sete milhões quinhentos e cinquenta e três mil setecentos e trinta e três reais e trinta e oito centavos).

3.1.3 Demais Créditos e Valores em Curto Prazo - São contabilizados os adiantamentos concedidos, tributos a recuperar, pagamentos indevidos e cota parte referente a processos de restituição e reembolsos aos profissionais, onde já foi transferido os 25% ao Cofen que serão restituídos ao COREN/MS.

É representado pelas seguintes contas conforme tabela 2:

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2025		2024
Adiantamentos concedidos		82.372,75	R$	67.917,31
Tributos a Recuperar	R$	4.878,40	R$	1.599,69
Créditos por danos ao Patrimônio	R$	1.372,59	R$	58,00
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	R$	4.379,51	R$	228,61
Total	**R$**	**93.003,25**	**R$**	**69.803,61**

Tabela 2

3.1.4 Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo regional com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de material de expediente, material de limpeza e produtos de higienização, gêneros alimentícios, material de copa e cozinha, suprimentos de informática, materiais gráficos e impressos, bem como materiais a distribuir, adquiridos através de processos licitatórios, registrados ao custo de aquisição.

No 2º Trimestre de 2025 houve aquisição de Materiais de Consumo no valor de R$ 35.569,07 (trinta e cinco mil e quinhentos e sessenta e nove reais e sete centavos), e baixa de materiais consumidos no valor de R$: 20.460,08 (vinte mil e quatrocentos e sessenta reais e oito centavos), conforme tabela 3.

Almoxarifado		2024		Aquisição		Baixas		2025
Materiais de Expediente	R$	8.391,70	R$	11.994,27	R$	3.930,55	R$	16.455,42
Material de Limpeza e Higiene	R$	10.421,80	R$	10.623,61	R$	9.985,48	R$	11.059,93
Gêneros Alimentícios	R$	306,84	R$	7.582,82	R$	3.019,72	R$	4.869,94
Material de Copa e Cozinha	R$	1.921,39	R$	3.303,00	R$	2.969,14	R$	2.255,25
Suprimento de Informática	R$	219,45	R$	300,00	R$	339,45	R$	180,00
Materiais Gráficos e Impressos	R$	4.297,39	R$	1.765,37	R$	215,74	R$	5.847,02
Materiais a distribuir	R$	72.767,00					R$	72.767,00
Total	**R$**	**98.325,57**	**R$**	**35.569,07**	**R$**	**20.460,08**	**R$**	**113.434,56**

3.2. Ativo não circulante

Neste grupo de ativo estão incluídos os bens e direitos realizáveis a longo prazo.

3.2.1 Ativo Realizável em Longo Prazo – Dívida Ativa não tributária - Representam os créditos cuja realização provável se dará após o término do exercício seguinte, e está composta, do valor correspondente às receitas de exercícios anteriores, Dívida Ativa Administrativa e Executiva reconhecida pelo valor devido com juros e multas e reduzida pelo Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo.

A metodologia utilizada para mensuração de "ajustes de perdas de créditos de Longo Prazo" em 2024, considerou o percentual de 60% do valor **somente no montante de multas e juros**. Esse percentual refere-se ao percentual mais baixo de desconto segundo a Resolução 614/2019 – COFEN, sendo que novos critérios de mensuração estão sendo implementados com o auxílio da monitoria do Cofen.

Os débitos cancelados e prescritos foram reconhecidos na contabilidade diretamente na VPD.

3.2.2 Demais créditos e valores a longo prazo

Na Conta Demais Créditos e Valores a longo Prazo são contabilizados tributos a recuperar, créditos a receber decorrentes de folha de pagamento e outros créditos decorrentes de Tomada de Contas Especial do COREN/MS, representado pelas seguintes contas:

Demais Créditos e Valores a longo Prazo	2025
Outros Tributos a Recuperar/Compensar	R$ 1.432,25
Créditos decorrentes de folha de pagamento	R$ 1.157,12
Outros créditos a receber e valores a longo prazo	R$ 720,00
Total	**R$ 3.309,37**

Tabela 4

3.2.3 Imobilizado

O Ativo Imobilizado representa os registros de todos os bens do COREN/MS pelo seu custo de aquisição.

No 2° Trimestre de 2025 houve aumento patrimonial de equipamentos de processamento de dados, segue abaixo tabela da Evolução Patrimonial e Saldos do Patrimônio.

Evolução Patrimonial

Nome Conta	Saldo Inicial	Aquisição	Baixa	Saldo Final
Aparelhos e equipamentos de comunicação	R$ 24.918,03			R$ 24.918,03
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R$ 159.815,69			R$ 159.815,69
Equipamentos de Processamento de Dados	R$ 390.157,85	R$ 7.258,14		R$ 397.415,99
Máquinas e Utensílios de Escritório	R$ 475.986,68			R$ 475.986,68
Coleções e Materiais Bibliográficos	R$ 3.466,96			R$ 3.466,96
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	R$ 23.828,78			R$ 23.828,78
Veículos em Geral	R$ 454.976,08			R$ 454.976,08
Edifícios	R$ 4.051.500,00			R$ 4.051.500,00
Salas	R$ 1.650.586,42			R$ 1.650.586,42
Total:	**R$ 7.235.236,49**	**R$ 7.258,14**	**R$ -**	**R$ 7.242.494,63**

Tabela 5

A depreciação foi reconhecida no resultado, utilizando-se as taxas por categoria do bem, conforme Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99. Sendo assim, segue tabela 6 com detalhamento das aquisições, baixas/depreciações e saldo final.

DESCRIÇÃO	SALDO 2024	Aquisição	Baixa/ Depreciação	SALDO 2025
TOTAL IMOBILIZADO	**5.335.124,39**	**7.258,14**	**-159.779,42**	**5.182.603,11**
Total Bens Móveis	**872.530,36**	**7.258,14**	**-50.299,40**	**829.489,10**
Bens Móveis	**1.533.150,07**	**7.258,14**	**0,00**	**1.540.408,21**
Aparelhos e equipamentos de comunicação	24.918,03			24.918,03
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	23.828,78			23.828,78
Coleções e Materiais Bibliográficos	3.466,96			3.466,96
Equipamentos de Processamento de Dados	390.157,85	7.258,14		397.415,99
Máquinas e Utensílios de Escritório	475.986,68			475.986,68
Veículos	454.976,08			454.976,08
Outras Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	159.815,69			159.815,69
(-) Depreciação Acum. Bens Móveis	**-660.619,71**	**0,00**	**-50.299,40**	**-710.919,11**
(-)Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	-1.440,00		-540,00	-1.980,00
(-) Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	-8.653,95		-309,60	-8.963,55
(-) Coleções e Materiais Bibliográficos	-3.366,91			-3.366,91
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	-294.975,86		-9.126,59	-304.102,45
(-) Máquinas e Utensílios de Escritório	-191.374,61		-18.571,22	-209.945,83
(-) Veículos	-99.333,94		-13.835,52	-113.169,46
(-) Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	-61.474,44		-7.916,47	-69.390,91
Total Bens Imóveis	**4.462.594,03**	**0**	**-109.480,02**	**4.353.114,01**
Bens Imóveis	**5.702.086,42**	**0,00**	**0,00**	**5.702.086,42**
Edifícios	4.051.500,00		0	4.051.500,00
Salas	1.650.586,42	0	0	1.650.586,42
(-) Depreciação Acum. Bens Imóveis	**-1.239.492,39**	**0**	**-109.480,02**	**-1.348.972,41**
(-) Edifícios	-716.390,40	0	-77.788,80	-794.179,20
(-) Salas	-523.101,99	0	-31.691,22	-554.793,21

Tabela 6

3.3. Passivo Circulante

O Passivo circulante representa as obrigações de curto prazo. Corresponde às Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, Fornecedores de serviços e materiais, Obrigações Fiscais e Provisões a Curto Prazo, e Demais Obrigações a Curto Prazo.

Passivo Circulante		2025		2024
Pessoal a Pagar	-R$	641.240,17	R$	515.550,56
Encargos Sociais a pagar	-R$	205.717,82	R$	162.785,40
Fornecedores e Contas a Pagar	-R$	14.717,40	R$	75.285,89
Obrigações Fiscais	-R$	2.472,28	R$	2.357,63
Obrigação de Repartição a outros Entes	-R$	17.143,69	R$	29.795,08
Provisões a curto prazo	-R$	1.888.433,34	R$	1.440.977,14
Demais Obrigações a Curto Prazo	-R$	17.300,41	R$	262.204,44
Total	**-R$**	**2.787.025,11**	**R$**	**2.488.956,14**

Tabela 7

3.4. Passivo não circulante

Provisões a longo prazo para Repartição de Cota-Parte COFEN no valor de R$ 7.931.205,54, refere -se ao montante líquido dos créditos a receber a longo prazo constante no ativo (R$ 31.724.822,16).

Passivo Não Circulante		2025		2024
Provisões a longo prazo	-R$	7.931.205,54	-R$	6.287.319,34
Total	**-R$**	**7.931.205,54**	**-R$**	**6.287.319,34**

Tabela 8

3.5 Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido demonstrado no Balanço Patrimonial é de R$ 30.341.829,63, que corresponde ao superávit acumulado de exercícios anteriores.

DESCRIÇÃO		2025
Superávit Acumulado de Ex. Anteriores	R$	30.341.829,63
Ajustes de Exercícios Anteriores	R$	
Total	**R$**	**30.341.829,63**

Tabela 9

4. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Essa demonstração evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, classificadas em quantitativas, decorrentes de transações que aumentam ou diminuem; e as qualitativas, decorrentes de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, e indica o resultado patrimonial do exercício.

Ao analisar a DVP verifica-se variações ativas no patrimônio do Conselho no valor de R$ 19.736.150,45 e variações passivas de R$ 12.735.086,12. Foi apurado superávit patrimonial de R$ 7.001.064,33 no período.

Ademais, a provisão para perdas, antes realizada somente no fechamento anual, passou a ser realizada nas demonstrações trimestrais. A metodologia utilizada para mensuração de "ajustes de perdas de créditos de Curto Prazo" em 2025, considerou o percentual de 60% do valor **somente no montante de multas e juros**. Esse percentual refere-se ao percentual mais baixo de desconto segundo a Resolução 614/2019 – COFEN, sendo que novos critérios de mensuração estão sendo implementados com o auxílio da monitoria do Cofen.

5. Balanço Orçamentário

No Balanço Orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas empenhadas no exercício, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre o total desses valores.

As receitas correntes estão representadas por anuidades, emolumentos com inscrições, expedições de carteiras e certidões, atualização monetária, multa e juros sobre créditos, multa de eleições, multa por infrações e rendimentos de aplicações financeiras.

As despesas correntes estão representadas por pessoal e encargos, benefícios assistenciais, uso de bens e serviços, financeiras, tributárias e contributivas (Cota Parte). As despesas de capital estão representadas pela aquisição de bens do imobilizado.

Resultado Orçamentário		2025		2024
Receitas Correntes Realizadas	R$	6.189.848,70	R$	6.128.268,32
Receitas de Capital				
Total A	**R$**	**6.189.848,70**	**R$**	**6.128.268,32**
(-) Despesas Correntes	R$	9.574.077,67	R$	9.484.097,82
(-)Despesas de Capital				
Total B	**R$**	**9.574.077,67**	**R$**	**9.484.097,82**
Déficit/Superávit Orçamentário	**-R$**	**3.384.228,97**	**-R$**	**3.355.829,50**

Tabela 10

6. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na

coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. Os campos "Outros Recebimentos Extraorçamentários" e "Outros Pagamentos Extraorçamentários" contemplam, geralmente, valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o "Saldo do Exercício Anterior" e "Saldo para o Exercício Seguinte".

Em análise, observa-se que os valores do Balanço Financeiro, registrados como Pagamentos Extraorçamentários totalizaram R$ 929.648,97, assim como observa-se na Demonstração de Fluxo de Caixa, no item Outros Desembolsos o mesmo valor de R$ 929.648,97. Nesse mesmo sentido no Balanço Financeiro, o valor registrado como Recebimentos Extraorçamentários totalizaram R$ 394.496,99, enquanto que na DFC, no item Outros Ingressos houve o mesmo registro total no valor de R$ 394.496,99. Diante dessa explanação, não há diferenças entre os demonstrativos DFC e Balanço Financeiro, apenas na forma de como os valores são demonstrados para cada um deles.

O Balanço Financeiro fechou com um saldo em caixa para o exercício seguinte no valor de R$ 3.373.644,06, enquanto que o saldo existente no exercício anterior foi R$ 2.684.610,64, registra-se um aumento de R$ 689.033,42 no saldo de caixa e equivalentes de caixa.

Considerações Finais

Nas notas explicativas apresentadas estão as informações complementares julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas demonstrações Contábeis referentes ao 2º Trimestre do exercício 2025. Os valores expressos nos demonstrativos contábeis constantes na prestação de contas refletem integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial do CorenMS.

Campo Grande, 29 de julho de 2025.

FRANCIELLI SCHNEIDER BRUSAMARELLO:72567694153

Assinado de forma digital por FRANCIELLI SCHNEIDER BRUSAMARELLO:72567694153
Dados: 2025.07.30 15:45:00 -04'00'

Francielli Schneider Brusamarello
Contadora
CRC-MS- 014792/0.