

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO 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 3º 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

O Balanço Patrimonial apresenta a posição financeira, orçamentária e patrimonial do COREN/MS em 30 de setembro de 2025.

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.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

DESCRÍÇÃO	2025	2024
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 2.759.528,16	R\$ 3.266.444,42
*Bancos Conta Movimento	R\$ 9.800,25	R\$ 25.299,01
Bancos Conta Arrecadação		
Aplicações Financeiras	R\$ 2.749.727,91	R\$ 3.241.145,41

Tabela 1.

Caixa e Equivalentes de Caixa – R\$ 2.759.528,16, diminuição de 15,52% em relação ao 3º trimestre de 2024 (R\$ 3.266.444,42).

O saldo acima corresponde aos valores em moeda nacional nas contas bancárias.

Os extratos bancários e as conciliações bancárias estão no arquivo digital enviado à Controladoria.

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

O saldo de Receitas a Receber do Exercício está composto por Anuidades do exercício de 2025 no valor de R\$ 6.778.831,18 (seis milhões setecentos e setenta e oito mil oitocentos e trinta e um reais e dezoito centavos).

O saldo de Multas E juros está composto por multas e juros de anuidades do exercício de 2025 no valor de R\$ 409.629,10 (quatrocentos e nove mil seiscentos e vinte e nove reais e dez centavos).

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, por esse motivo, não foi realizado o lançamento de atualização da provisão de perda acumulada do período de julho a setembro de 2025.

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:

De mais 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\$ 1.366,70	R\$ 58,00
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	R\$ 4.574,30	R\$ 228,61
Total	R\$ 93.192,15	R\$ 69.803,61

Tabela 2

3.1.4 Estoques

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

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 período houve aquisição de Materiais de Consumo no valor de R\$ 42.814,04 (quarenta e dois mil e oitocentos e quatorze reais e quatro 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\$ 17.822,37	R\$ 3.930,55	R\$ 22.283,52
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\$ 8.999,69	R\$ 3.019,72	R\$ 6.286,81
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\$ 42.814,04	R\$ 20.460,08	R\$ 120.679,53

Tabela 3

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 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, por esse motivo, não foi realizado o lançamento de atualização da provisão de perda acumulada do período de julho a setembro de 2025.

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:

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

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 período houve aumento patrimonial de R\$: 28.750,16 (vinte e oito mil e setecentos e cinquenta reais e dezesseis centavos), 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\$ 7.900,09		R\$ 32.818,12
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 159.815,69	R\$ 740,00		R\$ 160.555,69
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
Mobiliário em Geral	R\$ -	R\$ 12.851,93		R\$ 12.851,93
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\$ 28.750,16	R\$ -	R\$ 7.263.986,65

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.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

DESCRIÇÃO	SALDO 2024	Aquisição	Baixa/ Depreciação	SALDO 2025
TOTAL IMOBILIZADO	5.335.124,39	28.750,16	-221.640,70	5.142.233,85
Total Bens Móveis	872.530,36	28.750,16	-75.667,34	825.613,18
Bens Móveis	1.533.150,07	28.750,16	0,00	1.561.900,23
Aparelhos e equipamentos de comunicação	24.918,03	7.900,09		32.818,12
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
Mobiliário em Geral	0,00	12851,93		12.851,93
Veículos	454.976,08			454.976,08
Outras Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	159.815,69	740,00		160.555,69
(-) Depreciação Acum. Bens Móveis	-660.619,71	0,00	-75.667,34	-736.287,05
(-)Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	-1.440,00		-810,00	-2.250,00
(-) Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	-8.653,95		-464,46	-9.118,41
(-) Coleções e Materiais Bibliográficos	-3.366,91			-3.366,91
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	-294.975,86		-13.907,72	-308.883,58
(-) Máquinas e Utensílios de Escritório	-191.374,61		-27.857,06	-219.231,67
(-) Veículos	-99.333,94		-20.753,28	-120.087,22
(-) Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	-61.474,44		-11.874,82	-73.349,26
Total Bens Imóveis	4.462.594,03	0	-145.973,36	4.316.620,67
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	-145.973,36	-1.385.465,75
(-) Edifícios	-716.390,40	0	-103.718,40	-820.108,80
(-) Salas	-523.101,99	0	-42.254,96	-565.356,95

Tabela 6

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

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\$	739.656,53	R\$	515.550,56
Encargos Sociais a pagar	-R\$	217.240,72	R\$	162.785,40
Fornecedores e Contas a Pagar	-R\$	15.409,72	R\$	75.285,89
Obrigações Fiscais	-R\$	2.333,13	R\$	2.357,63
Obrigação de Repartição a outros Entes	-R\$	27.253,05	R\$	29.795,08
Provisões a curto prazo	-R\$	1.762.138,36	R\$	1.440.977,14
Demais Obrigações a Curto Prazo	-R\$	23.510,13	R\$	262.204,44
Total	-R\$	2.787.541,64	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\$ 7.838.455,90, refere -se ao montante líquido dos créditos a receber a longo prazo constante no ativo (R\$ 31.353.823,62).

Passivo Não Circulante		2025		2024
Provisões a longo prazo	-R\$	7.838.455,90	-R\$	6.287.319,34
Total	-R\$	7.838.455,90	-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.Resultado Financeiro

O resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit/déficit financeiro apresentado poderá servir de fonte de recurso para a abertura de créditos adicionais ao orçamento de 2026 conforme art. nº 43 da Lei 4.320/64.

Apresenta déficit R\$ 460.599,70, cabe salientar que compõe o saldo do passivo financeiro, o montante de despesas empenhadas de R\$ 2.569.404,98 para as despesas que terão a provável realização até dezembro de R\$ 2025 juntamente com a receita a ser arrecadada no período.

5. 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\$ 21.310.984,65 e variações passivas de R\$ 15.744.260,66. Foi apurado superávit patrimonial de R\$ 5.566.723,99 no período.

6. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra a execução do orçamento aprovado para o exercício de 2025, comparando a previsão inicial e atualizada das receitas com a dotação orçamentária inicial e atualizada das despesas, bem como seus respectivos valores realizados.

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.

- **Receitas Orçamentárias:** As receitas arrecadadas até o 3º trimestre representaram 74,22 % da previsão inicial.
- **Despesas Orçamentárias:** As despesas liquidadas correspondem a 71,76 % do total da receita prevista, refletindo a execução das atividades administrativas e finalísticas do Conselho.
- **Resultado Orçamentário:** Apresentou **superávit** de R\$ 268.629,55 decorrente da diferença entre receitas arrecadadas e despesas liquidada.

7. Comparativo da Receita e da Despesa Orçamentária

O demonstrativo comparativo evidencia a execução orçamentária, permitindo avaliar o desempenho financeiro do Conselho.

Resultado Orçamentário	2025	2024
Receitas Correntes Realizadas	R\$ 8.090.806,20	R\$ 7.929.125,56
Receitas de Capital		
Total A	R\$ 8.090.806,20	R\$ 7.929.125,56
(-) Despesas Correntes	R\$ 10.413.171,90	R\$ 10.512.011,95
(-)Despesas de Capital		
Total B	R\$ 10.413.171,90	R\$ 10.512.011,95
Déficit/Superávit Orçamentário	-R\$ 2.322.365,70	-R\$ 2.582.886,39

Tabela 10

Principais variações:

O aumento nas receitas de R\$ 161.680,64 se deve ao reforço nas ações de cobrança administrativa.

As despesas empenhadas tiveram um decréscimo de R\$ 98.840,05 comparadas ao mesmo período de 2024.

As despesas liquidadas somaram R\$ 7.822.176,65, comparando com a receita arrecadada, um resultado superavitário de R\$ 268.629,55.

8. 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\$ 1.130.229,20, assim como observa-se na Demonstração de Fluxo de Caixa, no item Outros Desembolsos o mesmo valor de R\$ 1.130.229,20. Nesse mesmo sentido no

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

Balanço Financeiro, o valor registrado como Recebimentos Extraorçamentários totalizaram R\$ 599.103,04, enquanto que na DFC, no item Outros Ingressos houve o mesmo registro total no valor de R\$ 599.103,04. 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\$ 2.759.528,16, enquanto que o saldo existente no exercício anterior foi R\$ 2.684.610,64, registra-se um aumento de R\$ 74.917,52 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 3º Trimestre do exercício 2025. Os valores expressos nos demonstrativos contábeis constantes na prestação de contas refletem integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Coren/MS.

Campo Grande, 30 de setembro de 2025.

Sandra Rebeca M. Oguihara

Assessora Técnica de Nível Superior.

FRANCIELLI
SCHNEIDER
BRUSAMARELLO:72
567694153

Assinado de forma digital por
FRANCIELLI SCHNEIDER
BRUSAMARELLO:7256769415
3
Dados: 2025.10.31 15:42:48
-04'00'

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

Documento assinado digitalmente
gov.br SANDRA REBECA MAYUMI OGUIHARA
Data: 31/10/2025 16:45:07-0300
Verifique em <https://validar.itd.gov.br>