



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA**  
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**MARÇO/2026**

**Contexto Operacional**

O Conselho Regional de Engenharia e Agronomia de Mato Grosso do Sul (Crea-MS) é uma autarquia federal de fiscalização profissional, criada com base na Lei nº 5.194, de 24 de dezembro de 1966, que regula o exercício das profissões da engenharia, agronomia, geologia, geografia e meteorologia, bem como das atividades dos tecnólogos dessas áreas. Possui personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, e está vinculado ao Conselho Federal de Engenharia e Agronomia (Confea), integrando o Sistema Confea/Crea e Mútua. Sua sede está situada na Rua Sebastião Taveira, 268, bairro São Francisco, CEP 79010-210, na cidade de Campo Grande, estado de Mato Grosso do Sul.

O Crea exerce suas atividades dentro da jurisdição do estado de Mato Grosso do Sul, sendo responsável por registrar, fiscalizar e orientar o exercício das atividades profissionais regulamentadas, zelando pela legalidade, segurança e ética nas atividades técnicas desenvolvidas por pessoas físicas e jurídicas.

Entre suas competências, destaca-se a fiscalização do exercício profissional para coibir o exercício ilegal das profissões regulamentadas; o registro de profissionais e empresas; a aplicação de sanções disciplinares e administrativas; e a promoção de ações educativas e institucionais voltadas ao fortalecimento das profissões abrangidas pelo Sistema.

O Crea administra seus recursos de acordo com a legislação aplicável às autarquias públicas federais, com base nas diretrizes orçamentárias definidas pelo Confea. A principal fonte de receita do Conselho é a arrecadação das anuidades, taxas e emolumentos, pagos por profissionais e empresas registradas, conforme estabelecido em normativos próprios. Os recursos são aplicados na manutenção das atividades finalísticas do Conselho, no aprimoramento da fiscalização, no desenvolvimento de sistemas e tecnologias de suporte, além de projetos de valorização profissional.

**Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis do Crea-MS foram elaboradas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 11ª edição, a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), bem como as demais legislações aplicáveis.

Para fins de reconhecimento e mensuração, adotou-se o regime de competência na base patrimonial e o regime misto de caixa e competência na base orçamentária, conforme disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964, considerando-se como moeda funcional o Real (R\$).

**Principais Práticas Contábeis**

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis do Crea-MS estão definidas e apresentadas a seguir. Ressalta-se que tais políticas vêm sendo



aplicadas de forma consistente em todos os exercícios apresentados, em conformidade com as normas contábeis vigentes e com os princípios estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

## Nota Explicativa 1

### Balanco Patrimonial

O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial e financeira do Crea em determinada data, por meio da apresentação de seus ativos, passivos e patrimônio líquido.

Os ativos compreendem os bens e direitos da entidade; os passivos, as obrigações assumidas; e o patrimônio líquido, a diferença entre o ativo e o passivo, representando o resultado acumulado da gestão patrimonial.

A demonstração é elaborada em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e demais dispositivos legais vigentes, observando o regime de competência, e tem por finalidade subsidiar a análise da posição patrimonial, a transparência e a prestação de contas.

O balanço patrimonial no âmbito do Crea-MS possui a seguinte estrutura:

BALANÇO PATRIMONIAL	
<p style="text-align: center;"><b>Ativo Circulante</b></p> <p>Caixa e Equivalentes de Caixa</p> <p>Créditos a Curto Prazo</p> <p>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</p> <p>Estoques</p> <p>Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente</p>	<p style="text-align: center;"><b>Passivo Circulante</b></p> <p>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo</p> <p>Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo</p> <p>Fornecedores e Contas A Pagar a Curto Prazo</p> <p>Obrigações de Repartição a Outros Entes</p> <p>Provisões a Curto Prazo</p> <p>Demais Obrigações a Curto Prazo</p>
<p style="text-align: center;"><b>Ativo Não-Circulante</b></p> <p>Ativo Realizável a Longo Prazo</p> <p>Demais Créditos e Valores a Longo Prazo</p> <p>Imobilizado</p> <p>Intangível</p>	<p style="text-align: center;"><b>Passivo Não-Circulante</b></p> <p>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo</p> <p>Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo</p> <p>Fornecedores a Longo Prazo</p> <p>Obrigações Fiscais a Longo Prazo</p> <p>Provisões a Longo Prazo</p>
	<p style="text-align: center;"><b>Patrimônio Líquido</b></p> <p>Patrimônio Social e Capital Social</p> <p>Ajuste De Avaliação Patrimonial</p> <p>Demais Reservas</p>



	Resultados Acumulados
--	-----------------------

Em março/2026, o Balanço Patrimonial apresenta um montante de R\$ 193.097.736,21 refletindo a situação patrimonial e financeira da entidade na data-base.

O valor registrado na conta Resultados Acumulados corresponde a R\$ 191.505.293,89, representando o patrimônio líquido acumulado decorrente dos resultados apurados ao longo dos exercícios anteriores.

Em comparação ao mês em referência do exercício anterior, cujo saldo total do Balanço Patrimonial era de R\$ 129.731.210,40, observa-se um aumento de R\$ 63.366.525,81, evidenciando a variação patrimonial ocorrida no período.

Em março, foram efetuados ajustes nas contas de créditos a receber, contemplando tanto os créditos não inscritos em dívida ativa quanto aqueles já inscritos em dívida ativa, de natureza tributária e não tributária, com o objetivo de adequar os saldos contábeis aos relatórios encaminhados pelo Departamento Administrativo.

### Nota Explicativa 1.1

#### Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa compreendem os recursos financeiros disponíveis para uso imediato, incluindo o dinheiro em espécie, saldos bancários em conta corrente e aplicações financeiras de alta liquidez, com baixo risco de variação de valor e vencimento original de até três meses. Esses recursos são essenciais para garantir o cumprimento das obrigações financeiras de curto prazo e a continuidade das atividades institucionais do Conselho.

Neste item estão incluídas as contas contábeis 1.1.1.1.1.01 – Bancos Conta Movimento e 1.1.1.1.2.02 – Bancos Conta Vinculada a Aplicações Financeiras, que registram, respectivamente, os recursos disponíveis para movimentação operacional e os valores aplicados em instituições financeiras, com resgate de curto prazo e baixo risco de variação de valor.

Os saldos dessas contas correspondem às disponibilidades existentes em março de 2026, devidamente conciliadas com os extratos bancários, em conformidade com os controles contábeis e financeiros, totalizando R\$ 52.645.662,93 em caixa e equivalentes de caixa.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	51.258.379,25D	8.366.786,01	6.979.502,33	52.645.662,93D
1.1.1.1.1 - DISPONÍVEL	134.954,91D	5.328.836,92	5.073.679,68	390.112,15D
<b>1.1.1.1.1.01 - BANCOS-C/MOVIMENTO</b>	<b>134.954,91D</b>	<b>2.065.040,47</b>	<b>1.809.883,23</b>	<b>390.112,15D</b>
1.1.1.1.2 - DISPONÍVEL VINCULADO EM C/C BANCÁRIA	51.123.424,34D	3.037.949,09	1.905.822,65	52.255.550,78D
<b>1.1.1.1.2.02 - BANCOS-C/VINCULADA A APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>51.123.424,34D</b>	<b>3.037.949,09</b>	<b>1.905.822,65</b>	<b>52.255.550,78D</b>



## Nota Explicativa 1.2

### Créditos a Curto Prazo

Créditos de Curto Prazo correspondem aos direitos financeiros que possuem expectativa de recebimento no prazo máximo de 12 meses a contar da data do balanço. A gestão desses créditos é fundamental para garantir a liquidez necessária ao cumprimento das obrigações financeiras e para a manutenção das atividades institucionais do Conselho.

No Crea-MS, estão incluídos nesta conta os direitos a receber de profissionais e empresas referentes ao exercício atual e ao exercício anterior, bem como os créditos não inscritos em dívida ativa e a dívida ativa tributária, conforme demonstrado a seguir.

Cabe destacar que, no mês de março, foram realizados ajustes nos créditos não inscritos em dívida ativa, com o objetivo de evidenciar exclusivamente os valores efetivamente devidos ao Conselho, com base nos relatórios fornecidos pelo Departamento Administrativo.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.2.1.2 - PROFISSIONAIS E EMPRESAS DO EXERCÍCIO	11.836.048,38D	1.268,11	1.001.190,14	10.836.126,35D
1.1.2.1.2.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO	5.611.113,03D	1.268,11	519.718,39	5.092.662,75D
1.1.2.1.2.01.01 - PF - Nível Superior	5.591.244,70D	1.268,11	518.896,44	5.073.616,37D
1.1.2.1.2.01.02 - PF - Nível Médio	19.868,33D	0,00	821,95	19.046,38D
1.1.2.1.2.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	6.224.935,35D	0,00	481.471,75	5.743.463,60D
1.1.2.1.2.02.01 - PJ - Faixa 1	837.623,87D	0,00	65.761,78	771.862,09D
1.1.2.1.2.02.02 - PJ - Faixa 2	1.674.088,96D	0,00	96.310,67	1.577.778,29D
1.1.2.1.2.02.03 - PJ - Faixa 3	1.105.455,54D	0,00	67.545,48	1.037.910,06D
1.1.2.1.2.02.04 - PJ - Faixa 4	737.527,28D	0,00	50.297,79	687.229,49D
1.1.2.1.2.02.05 - PJ - Faixa 5	579.385,90D	0,00	37.052,01	542.333,89D
1.1.2.1.2.02.06 - PJ - Faixa 6	698.044,32D	0,00	76.980,26	621.064,06D
1.1.2.1.2.02.07 - PJ - Faixa 7	592.809,48D	0,00	87.523,76	505.285,72D
1.1.2.1.3 - PROFISSIONAIS E EMPRESAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	7.261.384,77D	0,00	92.517,27	7.168.867,50D
1.1.2.1.3.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.882.276,38D	0,00	54.998,01	2.827.278,37D
1.1.2.1.3.01.01 - PF - Nível Superior - Exercício Anterior	2.868.545,97D	0,00	54.821,87	2.813.724,10D
1.1.2.1.3.01.02 - PF - Nível Médio - Exercício Anterior	13.730,41D	0,00	176,14	13.554,27D



1.1.2.1.3.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	4.379.108,39D	0,00	37.519,26	4.341.589,13D
1.1.2.1.3.02.01 - PJ - Faixa 1 - Exercício Anterior	558.626,06D	0,00	3.733,48	554.892,58D
1.1.2.1.3.02.02 - PJ - Faixa 2 - Exercício Anterior	1.323.072,32D	0,00	10.991,25	1.312.081,07D
1.1.2.1.3.02.03 - PJ - Faixa 3 - Exercício Anterior	848.603,94D	0,00	1.388,24	847.215,70D
1.1.2.1.3.02.04 - PJ - Faixa 4 - Exercício Anterior	545.854,96D	0,00	3.998,05	541.856,91D
1.1.2.1.3.02.05 - PJ - Faixa 5 - Exercício Anterior	357.400,11D	0,00	0,00	357.400,11D
1.1.2.1.3.02.06 - PJ - Faixa 6 - Exercício Anterior	402.524,61D	0,00	7.413,14	395.111,47D
1.1.2.1.3.02.07 - PJ - Faixa 7 - Exercício Anterior	343.026,39D	0,00	9.995,10	333.031,29D
1.1.2.1.5.01 - Créditos não Inscritos em Dívida Ativa - Decorrente de Anuidades	22.353.997,71D	7.945.823,78	2.593.854,94	27.705.966,55D
1.1.2.1.5.02 - Créditos não Inscritos em Dívida Ativa - Decorrentes de multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77	7.880.123,40D	1.671.786,06	856.200,57	8.695.708,89D

### Nota Explicativa 1.3

#### Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo compreendem os direitos e valores a receber pela entidade que não se enquadram nas categorias específicas de receitas operacionais, mas que são esperados para liquidação no prazo máximo de 12 meses a partir da data do balanço. Esses ativos são gerenciados com o objetivo de garantir a adequada disponibilidade de recursos para as operações e para o cumprimento das obrigações institucionais.

Esta conta registra os adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros, incluindo suprimentos de fundos, adiantamentos de férias, tributos a recuperar e restituições a receber.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	138.098,66D	311.430,57	79.719,13	369.810,10D
1.1.3.1 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	127.396,39D	311.427,48	79.426,20	359.397,67D
1.1.3.1.1 - DISPONIBILIDADE EM TRÂNSITO	6.017,89D	5.000,00	4.942,42	6.075,47D
1.1.3.1.1.01 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO	579,37D	1.000,00	437,00	1.142,37D



1.1.3.1.1.02 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO SEDE	4.757,43D	4.000,00	4.307,33	4.450,10D
1.1.3.1.1.03 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO INSPETORIA/REGIONAL	681,09D	0,00	198,09	483,00D
1.1.3.1.2 - ADIANTAMENTOS A PESSOAL	121.378,50D	306.427,48	74.483,78	353.322,20D
1.1.3.1.2.01 - Adiantamento de Férias	116.618,82D	26.359,97	70.135,32	72.843,47D
1.1.3.1.2.05 - Estouro Folha de Pagto	0,00	275.395,36	0,00	275.395,36D
1.1.3.1.2.06 - Vale Transporte	4.348,46D	4.672,15	4.348,46	4.672,15D
1.1.3.2.1.03 - TRIBUTOS A RECUPERAR	4.278,80D	0,00	0,00	4.278,80D
1.1.3.2.1.03.01 - ISSQN	2.283,70D	0,00	0,00	2.283,70D
1.1.3.2.1.03.03 - INSS Retido s/ NF de Serviços	1.464,49D	0,00	0,00	1.464,49D
1.1.3.2.1.03.07 - IN-RFB 1.234/12 - COD. 6190	530,61D	0,00	0,00	530,61D
1.1.3.8 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	6.130,54D	292,93	0,00	6.423,47D
1.1.3.8.1 - VALORES A RECEBER	6.130,54D	292,93	0,00	6.423,47D
1.1.3.8.1.01 - Restituições a Receber	6.423,47D	3,09	292,93	6.133,63D

O saldo da conta 1.1.3.8.1.01 refere-se a valores de restituições a receber, devidamente identificados e em processo de regularização.

No período, foram registrados recebimentos referentes à devolução da Nota Fiscal nº 6.272 da empresa Novo Engenho (R\$ 292,82), à devolução de diária paga a maior a conselheira (R\$ 0,10) e à devolução de diária paga a maior a funcionário (R\$ 0,01). Adicionalmente, foram reconhecidos nessa conta valores de R\$ 0,09, referentes a diária paga a maior a conselheiro, e R\$ 3,00, relativos ao pagamento da Nota Fiscal nº 197611 da SH Informática.

#### Nota Explicativa 1.4

##### Estoques

Estoques referem-se aos bens e materiais mantidos para consumo interno nas atividades administrativas e operacionais do Conselho. Esses itens não são destinados à venda, mas são essenciais para a continuidade e eficiência dos serviços prestados.

Esta conta compreende os materiais de consumo, incluindo materiais de escritório, materiais destinados ao uso administrativo e operacional, bem como demais materiais consumíveis.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.5 - ESTOQUES	296.822,71D	2.750,00	26.019,10	273.553,61D
1.1.5.6 - ALMOXARIFADO	296.822,71D	2.750,00	26.019,10	273.553,61D
1.1.5.6.1 - MATERIAL DE CONSUMO	296.822,71D	2.750,00	26.019,10	273.553,61D
1.1.5.6.1.01 - Materiais de Consumo	296.822,71D	2.750,00	26.019,10	273.553,61D

Foi realizado lançamento de ajuste para baixa de estoque no valor de R\$ 26.019,10, com o objetivo de adequar o saldo contábil de estoques ao relatório encaminhado pelo setor responsável.

## Nota Explicativa 1.5

### Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente correspondem aos desembolsos referentes a despesas antecipadas, que ainda não foram reconhecidas no resultado do exercício. À medida que os serviços são prestados ou os bens consumidos, a despesa correspondente é reconhecida, promovendo a devida redução patrimonial. Essa prática assegura o correto reconhecimento das despesas conforme o regime de competência, em conformidade com as normas contábeis vigentes.

No Crea-MS, esta conta abrange os seguros de veículos e as assinaturas de jornais e software.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.9 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	108.155,00D	0,00	14.815,66	93.339,34D
1.1.9.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	17.138,98D	0,00	2.461,42	14.677,56D
1.1.9.1.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS VEÍCULOS	17.138,98D	0,00	2.461,42	14.677,56D
1.1.9.1.1.01 - Seguros de Veículos	17.138,98D	0,00	2.461,42	14.677,56D
1.1.9.3 - ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	90.200,02D	0,00	11.538,24	78.661,78D
1.1.9.3.1 - ASSINATURAS DE JORNAIS E REVISTAS	185,13D	0,00	28,33	156,80D
1.1.9.3.1.01 - Assinaturas de Jornais	185,13D	0,00	28,33	156,80D
1.1.9.3.2.01 – Assinatura de Software / Antivírus	90.014,89D	0,00	11.509,91	78.504,98D
1.1.9.9.1.01 – Despesas a Regularizar	816,00D	0,00	816,00	0,00

O saldo inicial da conta “Despesas a Regularizar”, registrada no Ativo, refere-se ao registro provisório de despesa com gratificação de função, vinculada ao centro de custos 1.04.03.002 – PJU – Salários, Encargos e Benefícios – Emprego em Comissão – Quadro Efetivo, a qual foi devidamente regularizado no mês de março.

## Nota Explicativa 1.6

### Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a Longo Prazo corresponde aos direitos e valores que se espera realizar ou receber em prazo superior a 12 meses a partir da data do balanço, incluindo:

- a dívida ativa tributária, decorrente de anuidades;
- a dívida ativa não tributária, decorrente de multas disciplinares.

Além disso, esta classificação inclui os depósitos restituíveis e valores vinculados constantes dos demais créditos e valores a longo prazo, entre os quais se destaca a conta Depósito para Interposição de Recursos – Trabalhista.

Rua Sebastião Taveira, 268 • Bairro São Francisco • CEP 79010-480 • Campo Grande – MS  
Fone: 0800 368 1000 • Site: [www.creams.org.br](http://www.creams.org.br) • E-mail: [creams@creams.org.br](mailto:creams@creams.org.br)



CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	40.819.882,00D	3.450.055,51	372.053,94	43.897.883,57D
1.2.1.1 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	40.741.387,33D	3.450.055,51	372.053,94	43.819.388,90D
1.2.1.1.3 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	9.000.418,91D	2.593.854,94	290.010,88	11.304.262,97D
1.2.1.1.3.01 - Decorrente de anuidades	9.000.418,91D	2.593.854,94	290.010,88	11.304.262,97D
1.2.1.1.4 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	31.740.968,42D	856.200,57	82.043,06	32.515.125,93D
1.2.1.1.4.01 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - PROFISSIONAIS E EMPRESAS (CLIENTES)	31.740.968,42D	856.200,57	82.043,06	32.515.125,93D
1.2.1.1.4.01.01 - Decorrentes de multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77	31.740.968,42D	856.200,57	82.043,06	32.515.125,93D
1.2.1.2 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	78.494,67D	0,00	0,00	78.494,67D
1.2.1.2.5 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	78.494,67D	0,00	0,00	78.494,67D
1.2.1.2.5.01 - Depósitos para Interposição de Recursos - Trabalhista	78.494,67D	0,00	0,00	78.494,67D

Foram realizados ajustes nas contas de dívida ativa, tanto de natureza tributária quanto não tributária, com o objetivo de adequar os saldos contábeis aos valores atualizados da dívida ativa a receber, em conformidade com os relatórios emitidos pelo setor responsável.

Esses ajustes visam assegurar a fidedignidade das informações contábeis, refletindo de forma adequada a posição patrimonial do Conselho e garantindo a consistência entre os registros contábeis e os controles administrativos.

### Nota Explicativa 1.7

#### Imobilizado e Intangível

O Imobilizado compreende os bens tangíveis de uso próprio do Crea-MS, destinados à manutenção de suas atividades institucionais. Esta categoria inclui mobiliário, máquinas, veículos, equipamentos de informática, obras de arte, edifícios, terrenos e outros bens de natureza similar.

O Ativo Intangível compreende bens não tangíveis com valor econômico, empregados nas atividades institucionais do Crea-MS para assegurar a continuidade de suas operações, sendo constituído principalmente pelos softwares utilizados pela entidade.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.2.3 - IMOBILIZADO	41.115.375,37D	0,00	0,00	41.115.375,37D
1.2.3.1 - BENS MÓVEIS	7.252.825,37D	0,00	0,00	7.252.825,37D
1.2.3.1.1 - BENS MOVEIS	7.252.825,37D	0,00	0,00	7.252.825,37D

1.2.3.1.1.01 - Mobiliário em Geral	1.171.128,99D	0,00	0,00	1.171.128,99D
1.2.3.1.1.02 - Máquinas, Motores e Aparelhos	992.267,00D	0,00	0,00	992.267,00D
1.2.3.1.1.05 - Veículos	2.713.528,85D	0,00	0,00	2.713.528,85D
1.2.3.1.1.06 - Equipamentos de Informática	2.246.844,75D	0,00	0,00	2.246.844,75D
1.2.3.1.1.08 - Biblioteca	3.703,10D	0,00	0,00	3.703,10D
1.2.3.1.1.09 - Obras de Arte	43.503,00D	0,00	0,00	43.503,00D
1.2.3.1.1.10 - Outros Bens Móveis	81.849,68D	0,00	0,00	81.849,68D
1.2.3.2 - BENS IMÓVEIS	33.862.550,00D	0,00	0,00	33.862.550,00D
1.2.3.2.1 - BENS IMÓVEIS	33.862.550,00D	0,00	0,00	33.862.550,00D
1.2.3.2.1.01 - Edifícios	21.962.242,99D	0,00	0,00	21.962.242,99D
1.2.3.2.1.02 - Terrenos	11.900.307,01D	0,00	0,00	11.900.307,01D
1.2.4 - INTANGÍVEL	295.442,00D	0,00	0,00	295.442,00D
1.2.4.1 - SOFTWARES	295.442,00D	0,00	0,00	295.442,00D
1.2.4.1.1 - SOFTWARE	295.442,00D	0,00	0,00	295.442,00D
1.2.4.1.1.02 - Aquisição de Software Corporativo	275.722,00D	0,00	0,00	275.722,00D
1.2.4.1.1.03 - Software	19.720,00D	0,00	0,00	19.720,00D

### Nota Explicativa 1.8

#### Passivo Circulante

O Passivo Circulante compreende as obrigações do Crea-MS que devem ser liquidadas no curto prazo, normalmente até 12 meses após a data do balanço. Nesta conta estão registrados: salários e férias a pagar, encargos sociais (INSS, FGTS, PIS), fornecedores diversos, valores restituíveis (como retenções de impostos, empréstimos a funcionários, vale-transporte, vale-alimentação e plano de saúde) e honorários de sucumbência.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
2.1 - PASSIVO CIRCULANTE	1.507.908,45C	7.073.619,10	7.158.286,29	1.592.575,64C
2.1.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.480.639,88C	1.452.619,53	1.496.758,05	1.524.778,40C
2.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.160.168,77C	1.197.725,36	1.241.824,16	1.204.267,57C
2.1.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.160.168,77C	1.197.725,36	1.241.824,16	1.204.267,57C
2.1.1.4 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	320.471,11C	254.894,17	254.933,89	320.510,83C

2.1.1.4.1 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	320.471,11C	254.894,17	254.933,89	320.510,83C
2.1.3.1.1.01 - Fornecedores	399,86C	1.933.140,19	1.940.289,67	7.549,34C
2.1.8 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	26.868,71C	3.687.859,38	3.721.238,57	60.247,90C
2.1.8.8 - VALORES RESTITUÍVEIS	13.436,91C	302.250,12	329.729,90	40.916,69C
2.1.8.8.1 - VALORES RESTITUÍVEIS	13.436,91C	302.250,12	329.729,90	40.916,69C
2.1.8.8.1.01 - CONSIGNAÇÕES	11.292,79C	298.817,98	327.424,78	39.899,59C
2.1.8.8.1.03 - DEPÓSITOS JUDICIAIS	2.144,12C	3.432,14	2.305,12	1.017,10C
2.1.8.9 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	13.431,80C	3.385.609,26	3.391.508,67	19.331,21C
2.1.8.9.1 - OUTROS VALORES PASSIVOS	13.431,80C	3.385.609,26	3.391.508,67	19.331,21C

Cabe destacar que, no âmbito da conta 2.1.8.8.1.01 – Consignações, foram identificadas duas subcontas com saldo devedor, em desconformidade com sua natureza credora. As ocorrências referem-se a:

- Plano de saúde Unimed (R\$ 1.575,97);
- IRRF sobre rendimentos do trabalho assalariado (R\$ 3.899,08).

No que se refere ao plano de saúde, o saldo devedor decorre de pagamento antecipado. Verificou-se que a folha de fevereiro foi quitada em março, enquanto o pagamento do plano de saúde já contemplou a competência de março. Esse desalinhamento entre a competência da folha e o desembolso financeiro gerou divergência entre os valores consignados (cota patronal e do segurado) e o montante efetivamente pago, resultando em saldo devedor na conta passiva.

Em relação ao IRRF sobre rendimentos do trabalho assalariado, a divergência permanece em análise. Foram identificadas inconsistências, especialmente nos valores de férias, com diferenças entre os montantes apurados na folha de pagamento e os valores recolhidos via DARF, sendo constatados recolhimentos superiores ao efetivamente retido. O setor contábil encontra-se em tratativas com a Área de Gestão de Pessoas, a qual identificou que a divergência decorre de parametrização no sistema Sênior da folha de pagamento, estando a situação em tratativa junto à empresa responsável, com vistas à devida regularização.

Ressalta-se que foram constituídas as provisões acumuladas de férias a pagar, totalizando R\$ 1.013.948,52, conforme relatório da Área de Gestão de Pessoas, bem como do 13º salário a pagar, cujo saldo acumulado até março perfaz R\$ 190.319,05.

No grupo de fornecedores, registra-se saldo a pagar referente à Funjecc no valor de R\$ 1.380,34, bem como a três diárias de funcionário, totalizando R\$ 5.157,00, e estorno de pagamento de diária no valor de R\$ 1.012,00. Este último será objeto de anulação da liquidação no mês de abril, com vistas à regularização do saldo da conta.

No grupo de depósitos judiciais, destaca-se a subconta de honorários de sucumbência, com saldo de R\$ 1.017,10, correspondente a valores devidos aos advogados do Conselho.

No grupo de outros passivos, registram-se: arrecadação bruta a classificar no valor de R\$ 14.376,80; indenizações e restituições no montante de R\$ 4.355,58; e recebimentos a classificar no valor de R\$ 598,83, referente a ingresso identificado via PIX, cuja origem não foi reconhecida,



considerando que os recebimentos da entidade ocorrem exclusivamente por meio de boletos. A situação encontra-se em tratativas com o setor financeiro para apuração e eventual devolução ou regularização.

## Nota Explicativa 1.9

### Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa a diferença entre o total de ativos e passivos, refletindo os recursos próprios da entidade.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
2.3.7 - RESULTADOS ACUMULADOS	156.175.389,94C	200,40	0,00	156.175.189,54C
2.3.7.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.175.389,94C	200,40	0,00	156.175.189,54C
2.3.7.1.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.175.389,94C	200,40	0,00	156.175.189,54C
2.3.7.1.1.02 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	156.175.389,94C	200,40	0,00	156.175.189,54C
2.3.7.1.1.02.02.01 – Ajuste De Exercícios Anteriores	13.597,31D	200,40	0,00	13.797,71D

O valor registrado em Ajustes de Exercícios Anteriores refere-se à regularização de honorários a pagar, vinculados ao exercício de 2025, cujo reconhecimento contábil ocorreu apenas no mês de março.

## Nota Explicativa 2

### Balanco Orçamentário

O Balanço Orçamentário é uma demonstração que evidencia a execução do orçamento aprovado para o exercício, demonstrando as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, liquidadas e pagas. Tem como objetivo principal acompanhar e controlar a conformidade entre o planejamento financeiro previsto e sua realização, proporcionando transparência sobre a gestão dos recursos públicos e auxiliando na avaliação do cumprimento das metas orçamentárias estabelecidas.

Em março de 2026, tem-se um total de R\$ 3.174.807,13 de receitas realizadas confrontando com R\$ 1.834.254,55 de despesas pagas. A diferença entre receitas e despesas indica um saldo positivo de R\$ 1.340.552,58.

## Nota Explicativa 3

### Balanco Financeiro

O Balanço Financeiro é uma demonstração contábil que evidencia as receitas arrecadadas e as despesas pagas durante o exercício financeiro, demonstrando os recursos financeiros efetivamente movimentados em caixa e equivalentes de caixa. Seu objetivo é proporcionar transparência sobre a execução financeira, permitindo o acompanhamento do fluxo de recursos

Rua Sebastião Taveira, 268 • Bairro São Francisco • CEP 79010-480 • Campo Grande – MS  
Fone: 0800 368 1000 • Site: [www.creams.org.br](http://www.creams.org.br) • E-mail: [creams@creams.org.br](mailto:creams@creams.org.br)



e garantindo o controle adequado dos valores disponíveis para o cumprimento das obrigações da entidade.

Até março, no exercício atual, os ingressos e dispêndios totalizaram R\$ 59.364.421,37, representando um aumento de R\$ 10.631.247,98 em relação ao exercício anterior, evidenciando o crescimento das operações financeiras do Conselho.

#### Nota Explicativa 4

##### Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais correspondem às alterações ocorridas no patrimônio do Crea-MS ao longo do exercício, decorrentes de fatos contábeis que impactam positiva ou negativamente o patrimônio líquido. Essas variações podem ser aumentativas, quando resultam em acréscimo patrimonial, como receitas orçamentárias e extraorçamentárias, ou diminutivas, quando provocam redução do patrimônio, como despesas, perdas e depreciações. O reconhecimento das variações patrimoniais observa o regime de competência, conforme as normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

Até o mês de março de 2026, registram-se variações patrimoniais aumentativas no montante de R\$ 42.847.380,71, decorrentes, principalmente, do reconhecimento de receitas orçamentárias e de créditos a receber que impactaram positivamente o patrimônio do Crea.

No mesmo período, as variações patrimoniais diminutivas totalizam R\$ 7.517.409,68, relacionadas às despesas incorridas, perdas e demais fatos contábeis que reduziram o patrimônio.

A diferença entre as variações aumentativas e diminutivas resultou em um superávit patrimonial de R\$ 35.329.971,03, cuja soma com as variações patrimoniais diminutivas perfaz o montante das variações patrimoniais aumentativas, totalizando R\$ 42.847.380,71.

#### Nota Explicativa 5

##### Comparativo da Receita

O Comparativo da Receita apresenta a análise das receitas arrecadadas em diferentes períodos, permitindo a identificação de variações, tendências e comportamentos ao longo do tempo. Essa comparação é essencial para avaliar a performance financeira da entidade, planejar ações estratégicas e garantir a sustentabilidade dos recursos necessários ao cumprimento das suas atividades institucionais.

No mês de março de 2026, foram arrecadados R\$ 3.174.807,13, correspondendo a um índice de execução de 7,43% em relação à previsão orçamentária. No acumulado do exercício, a arrecadação atingiu 32,24% do valor orçado.

Foram registradas devoluções no montante total de R\$ 3.091,74, compostas por R\$ 1.584,65 referentes à devolução de ART, R\$ 133,32 relativos a emolumentos pela expedição de carteiras profissionais, R\$ 1.268,11 referentes a anuidades de pessoa física de nível superior e R\$ 105,66 relativos a emolumentos de inscrições profissionais de pessoas físicas.



## Nota Explicativa 5.1

### Programas de Recuperação de Crédito

Programas de Recuperação de Crédito no âmbito do Crea são instrumentos administrativos temporários destinados à regularização de débitos de anuidades, multas e demais obrigações pecuniárias. Tais programas oferecem condições excepcionais de pagamento, como redução de encargos moratórios e opções ampliadas de parcelamento, com a finalidade de reduzir a inadimplência e recompor a receita do Conselho. A iniciativa permite a consolidação dos débitos em acordo único, favorecendo a regularização cadastral de profissionais e empresas e contribuindo para a continuidade das atividades institucionais de fiscalização e gestão do Sistema Confea/Crea.

Em março, foram arrecadadas as seguintes receitas:

ANUIDADE	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 45,92	R\$ 260,20
RC 2024	R\$ 43,98	R\$ 249,19
RC 2024 2ª Edição	R\$ 188,51	R\$ 1.068,20
RC 2025	R\$ 6.030,12	R\$ 34.170,71
RC 2025 2ª Edição	R\$ 1.991,10	R\$ 11.282,89
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 2.949,59	R\$ 16.714,32
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 11.249,21</b>	<b>R\$ 63.745,51</b>

AUTO DE INFRAÇÃO	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 99,32	R\$ 562,81
RC 2024	R\$ 219,29	R\$ 1.242,63
RC 2024 2ª Edição	R\$ -	R\$ -
RC 2025	R\$ 275,07	R\$ 1.558,72
RC 2025 2ª Edição	R\$ 389,15	R\$ 2.205,19
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 94,52	R\$ 535,62
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.077,35</b>	<b>R\$ 6.104,97</b>

Totalizando R\$ 12.326,56 para o Confea e R\$ 69.850,48 para o Crea-MS.

Por fim, apresentam-se a seguir os valores acumulados arrecadados pelos Programas de Recuperação de Crédito:

	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
<b>ANUIDADES E AUTO DE INFRAÇÃO</b>	<b>R\$ 506.665,24</b>	<b>R\$ 2.871.103,00</b>

## Nota Explicativa 5.2

### Créditos Vencidos e Não Recebidos

Créditos vencidos e não recebidos correspondem aos valores devidos ao Crea, oriundos de taxas, anuidades e demais cobranças, cujo prazo de pagamento já expirou, permanecendo pendentes de recebimento.

O quadro abaixo demonstra o volume financeiro atualmente em cobrança na Procuradoria Jurídica, sendo que de acordo com os dados do “eCREA- Portal de Consultas”, tem-se:

- 24.912 processos em cobrança da fase administrativa (17.673 de natureza tributária e 7.239 de natureza não tributária);
- 877 processos de termos de confissão de dívida ativa, face a unificação de 2.037 processos;
- 1.101 processos em cobrança executiva, totalizando R\$ 13.929.367,66.

PJU	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 21.251.609,66	R\$ 8.695.708,89	<b>R\$ 29.947.318,55</b>
Inscrito	R\$ 11.304.262,97	R\$ 32.515.125,93	<b>R\$ 43.819.388,90</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 32.555.872,63</b>	<b>R\$ 41.210.834,82</b>	<b>R\$ 73.766.707,45</b>

Em relação às anuidades de exercícios anteriores que estão em cobrança pelo Departamento de Atendimento e Registro e que ainda não foram encaminhadas para inscrição em dívida ativa tem-se 2.496 anuidades de PJ e 4.324 anuidades de PF, conforme demonstrado abaixo:

DAR	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 6.454.356,89	-	<b>R\$ 6.454.356,89</b>
Inscrito	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 6.454.356,89</b>	-	<b>R\$ 6.454.356,89</b>

Ressalta-se que, para o exercício atual, o saldo a receber é de R\$ 10.439.152,82.

O quadro abaixo apresenta o volume financeiro total de créditos vencidos e não recebidos, evidenciando um aumento de 0,61% em relação ao apurado em fevereiro/2026.

	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 27.705.966,55	R\$ 8.695.708,89	<b>R\$ 36.401.675,44</b>
Inscrito	R\$ 11.304.262,97	R\$ 32.515.125,93	<b>R\$ 43.819.388,90</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 39.010.229,52</b>	<b>R\$ 41.210.834,8</b>	<b>R\$ 80.221.064,34</b>



### Nota Explicativa 5.3

#### Registros de Pessoas Físicas e Jurídicas

Os registros de Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas referem-se às inscrições concedidas pelo Crea em março. Os registros são realizados conforme a legislação profissional vigente e representam o ingresso de novos habilitados no Sistema Confea/Crea. O quantitativo apresentado inclui registros de Pessoas Físicas e Jurídicas. Segue abaixo os dados referente a março/2026:

REGISTRO PESSOA FÍSICA	
ENSINO SUPERIOR	118
ENSINO TÉCNICO	3
VALOR DEVIDO	R\$ 35.274,44
VALOR PAGO	R\$ 13.190,01
COTA CREA (85%)	R\$ 11.211,51

Ressalta-se que, do valor total devido, R\$ 1.790,65 correspondem a profissionais isentos do pagamento de registro.

REGISTRO PESSOA JURÍDICA	
ANUIDADES	67
VALOR DEVIDO	R\$ 70.817,83
VALOR PAGO	R\$ 39.092,29
COTA CREA (85%)	R\$ 33.228,45

A diferença identificada entre o valor devido e o valor efetivamente pago nas anuidades decorre da aplicação de descontos e benefícios instituídos pelo Crea, em conformidade com normativos do Sistema Confea/Crea.

Adicionalmente, parte da diferença também decorre de inadimplências, ou seja, valores que permanecem em aberto até a efetiva quitação pelo profissional ou empresa.

### Nota Explicativa 5.4

#### Registro de Anotações de Responsabilidade Técnica (ART)

No mês de março, o Crea-MS registrou Anotações de Responsabilidade Técnica (ARTs) relativas às atividades técnicas desenvolvidas pelos profissionais legalmente habilitados, em conformidade com a legislação vigente e os normativos do Sistema Confea/Crea.

O total de ARTs registradas no período compreende os registros efetuados no sistema corporativo, englobando ARTs iniciais, complementares, de substituição e de regularização, conforme aplicável. Esses registros têm como finalidade formalizar a responsabilidade técnica

dos profissionais pelas obras e serviços executados. Segue abaixo a tabela explicativa referente aos registros de ARTs do mês de março:

REGISTRO DE ARTS		
Modalidade	Março	
	Quantidade	Valor
Agrimensura	162	R\$ 12.252,23
Agronomia	3.374	R\$ 295.604,89
Civil	3.830	R\$ 424.422,66
Eletricista	2.313	R\$ 185.680,28
Especiais	2	R\$ 147,42
Geologia e Minas	342	R\$ 28.703,03
+ de 1 Modalidade	2.164	R\$ 187.795,42
Mecânica e Metalurgia	732	R\$ 68.342,91
Química	13	R\$ 1.078,72
<b>Total Geral</b>	<b>12.932</b>	<b>R\$ 1.204.027,56</b>

Verifica-se o registro de 2.382 ARTs a mais em relação ao mesmo período do exercício anterior, bem como um acréscimo de R\$ 296.197,78 em valores arrecadados.

### Nota Explicativa 6

#### Receitas de Transação Com e Sem Contraprestação

As receitas são reconhecidas pelo regime de competência e classificadas em receitas com e sem contraprestação, conforme sua natureza.

As receitas com contraprestação decorrem da prestação de serviços, havendo relação direta entre o valor recebido e a obrigação assumida, como emissão de certidões, registros e expedição de carteiras profissionais.

As receitas sem contraprestação não envolvem obrigação direta de prestação de serviços, estando vinculadas ao poder de arrecadação institucional, como anuidades, multas, juros e demais acréscimos legais.

O reconhecimento ocorre no momento do fato gerador, independentemente do recebimento, assegurando a adequada evidenciação nas demonstrações contábeis.

No mês de março, foram registradas receitas sem contraprestação no montante de R\$ 3.102.481,58 e receitas com contraprestação no valor de R\$ 72.325,55, evidenciando a predominância das receitas não vinculadas à obrigação de prestação de serviços no período.



## Nota Explicativa 7

### Comparativos da Despesa Empenhada, Liquidada e Paga

Os Comparativos da Despesa Liquidada e Empenhada apresentam a análise das despesas nos períodos avaliados, destacando os valores empenhados — que representam os compromissos assumidos — e os valores liquidados — correspondentes às obrigações efetivamente reconhecidas. Essa comparação permite avaliar a eficiência na gestão orçamentária, o cumprimento das previsões financeiras e o controle das despesas, auxiliando no planejamento e na transparência da execução orçamentária da entidade.

Em março, o total de despesas empenhadas atingiu R\$ 379.992,03.

As despesas liquidadas totalizaram R\$ 1.841.404,03.

Por fim, as despesas pagas totalizaram R\$ 1.834.254,55, representando 4,29% do orçamento previsto. O acumulado das despesas pagas em 2026 alcança 9,54% do orçamento total.

## Nota Explicativa 8

### Demonstrativos de Receitas

Os Demonstrativos de Receitas apresentam detalhadamente todas as fontes de receita durante o exercício financeiro, incluindo anuidades, taxas, contribuições, convênios e outras receitas operacionais. Esses demonstrativos têm como objetivo proporcionar transparência na origem dos recursos, permitindo o acompanhamento da arrecadação e a análise da composição das receitas, juntamente com os valores do Crea-MS e a cota parte do Confea e Mútua, dados estes essenciais para a gestão financeira e o planejamento institucional da Instituição. Segue abaixo o demonstrativo de cotas por entidade do mês de março/2026:

DEMONSTRATIVO DE COTAS		
Cota Confea	R\$	439.361,30
Cota Mútua	R\$	354.029,31
Crea	R\$	3.174.807,13
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>3.968.197,74</b>

Informa-se que a cota não particionada automaticamente a ser repassada ao Confea, referente a créditos judiciais, totaliza R\$ 15.325,95.

## Nota Explicativa 9

### Relação de Empenhos

A relação de empenhos é um documento ou registro utilizado na administração pública que lista todos os empenhos emitidos em determinado período.

No mês de março, foram registrados 199 empenhos, sendo 188 do tipo ordinário, 11 estimativos e 0 globais, totalizando pagamentos no valor de R\$ 298.437,87 referentes a esses empenhos. Ressalta-se que os maiores montantes estão vinculados a plano de saúde, diárias e ajudas de custo e vale alimentação.

## Nota Explicativa 10

### Demonstrativo de Empenhos e Pagamentos

O Demonstrativo de Empenhos e Pagamentos apresenta detalhadamente todos os empenhos registrados pelo órgão durante o período, bem como os pagamentos efetuados a partir desses empenhos. O documento permite acompanhar a execução orçamentária, evidenciando os valores comprometidos, liquidados e pendentes, proporcionando transparência e controle sobre a gestão dos recursos públicos.

Em março, foram empenhados R\$ 380.688,53, liquidados R\$ 1.841.404,03 e pagos R\$ 1.834.254,55, resultando em um saldo a liquidar de R\$ 20.046.831,44 e a pagar de R\$ 7.549,34 com destaque para o programa finalidade e gestão.

Campo Grande, 17 de abril de 2026.

Paola Jenifer Lopes Gomes  
Contadora CRC MS-015936/O-1

Eng. Agrim. Vânia Abreu de Mello  
Presidente Crea-MS



Documento assinado eletronicamente por **Paola Jenifer Lopes Gomes, Contador**, em **17/04/2026**, às **16:05**, conforme horário oficial de Campo Grande, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [DECRETO Nº 10.543, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2020](#)



Documento assinado eletronicamente por **VANIA ABREU DE MELLO, Presidente**, em **17/04/2026**, às **17:24**, conforme horário oficial de Campo Grande, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [DECRETO Nº 10.543, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2020](#)

