



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
JANEIRO/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

Balanço 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	
Ativo Circulante	Passivo Circulante
Caixa e Equivalentes de Caixa	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo
Créditos a Curto Prazo	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	Fornecedores e Contas A Pagar a Curto Prazo
Estoques	Obrigações de Repartição a Outros Entes
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	Provisões a Curto Prazo

	Demais Obrigações a Curto Prazo
Ativo Não-Circulante	Passivo Não-Circulante
Ativo Realizável a Longo Prazo	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo
Imobilizado	Fornecedores a Longo Prazo
Intangível	Obrigações Fiscais a Longo Prazo
	Provisões a Longo Prazo
	Patrimônio Líquido
	Patrimônio Social e Capital Social
	Ajuste De Avaliação Patrimonial
	Demais Reservas
	Resultados Acumulados

Em janeiro/2026, o Balanço Patrimonial apresenta ativo total no montante de R\$ 158.304.010,05, refletindo a situação patrimonial e financeira da entidade na data-base.

O valor registrado na conta Resultados Acumulados corresponde a R\$ 156.755.899,02, representando o patrimônio líquido acumulado decorrente dos resultados apurados ao longo dos exercícios anteriores.

Em comparação ao exercício anterior, cujo saldo total do Balanço Patrimonial era de R\$ 159.003.822,66, observa-se uma redução de R\$ 699.812,61, evidenciando a variação patrimonial ocorrida no período.

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 janeiro de 2026, devidamente conciliadas com os extratos bancários, conforme controles contábeis e financeiros.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	46.372.620,60D	10.658.457,55	8.079.681,99	48.951.396,16D
1.1.1.1.1 - DISPONÍVEL	884.806,72D	6.266.861,65	6.848.100,21	303.568,16D
1.1.1.1.1.01 - BANCOS-C/MOVIMENTO	884.806,72D	1.377.016,86	1.958.255,42	303.568,16D
1.1.1.1.2 - DISPONÍVEL VINCULADO EM C/C BANCÁRIA	45.487.813,88D	4.391.595,90	1.231.581,78	48.647.828,00D
1.1.1.1.2.02 - BANCOS-C/VINCULADA A APLICAÇÕES FINANCEIRAS	45.487.813,88D	4.391.595,90	1.231.581,78	48.647.828,00D

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:

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.2.1.2 - PROFISSIONAIS E EMPRESAS DO EXERCÍCIO	487.532,33D	0,00	3.209.655,19	2.722.122,86C
1.1.2.1.2.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO	12.999,13D	0,00	1.930.199,02	1.917.199,89C
1.1.2.1.2.01.01 - PF - Nível Superior	3.071,85D	0,00	1.926.800,59	1.923.728,74C
1.1.2.1.2.01.02 - PF - Nível Médio	9.927,28D	0,00	3.398,43	6.528,85D
1.1.2.1.2.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	474.533,20D	0,00	1.279.456,17	804.922,97C
1.1.2.1.2.02.01 - PJ - Faixa 1	312,43D	0,00	207.649,73	207.337,30C
1.1.2.1.2.02.02 - PJ - Faixa 2	176.424,62D	0,00	235.847,93	59.423,31C



1.1.2.1.2.02.03 - PJ - Faixa 3	252.708,49D	0,00	97.620,78	155.087,71D
1.1.2.1.2.02.04 - PJ - Faixa 4	7.939,47D	0,00	84.777,91	76.838,44C
1.1.2.1.2.02.05 - PJ - Faixa 5	37.148,19D	0,00	75.113,64	37.965,45C
1.1.2.1.2.02.06 - PJ - Faixa 6	0,00	0,00	199.797,05	199.797,05C
1.1.2.1.2.02.07 - PJ - Faixa 7	0,00	0,00	378.649,13	378.649,13C
1.1.2.1.3 - PROFISSIONAIS E EMPRESAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	921,69D	0,00	119.260,87	118.339,18C
1.1.2.1.3.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	816,12D	0,00	72.973,10	72.156,98C
1.1.2.1.3.01.01 - PF - Nível Superior - Exercício Anterior	816,12D	0,00	72.620,84	71.804,72C
1.1.2.1.3.01.02 - PF - Nível Médio - Exercício Anterior	0,00	0,00	352,26	352,26C
1.1.2.1.3.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	105,57D	0,00	46.287,77	46.182,20C
1.1.2.1.3.02.01 - PJ - Faixa 1 - Exercício Anterior	0,00	0,00	5.820,40	5.820,40C
1.1.2.1.3.02.02 - PJ - Faixa 2 - Exercício Anterior	105,57D	0,00	6.135,96	6.030,39C
1.1.2.1.3.02.03 - PJ - Faixa 3 - Exercício Anterior	0,00	0,00	7.146,72	7.146,72C
1.1.2.1.3.02.04 - PJ - Faixa 4 - Exercício Anterior	0,00	0,00	3.664,88	3.664,88C
1.1.2.1.3.02.05 - PJ - Faixa 5 - Exercício Anterior	0,00	0,00	555,29	555,29C
1.1.2.1.3.02.06 - PJ - Faixa 6 - Exercício Anterior	0,00	0,00	13.411,14	13.411,14C
1.1.2.1.3.02.07 - PJ - Faixa 7 - Exercício Anterior	0,00	0,00	9.553,38	9.553,38C
1.1.2.1.5.01 - Créditos não Inscritos em Dívida Ativa - Decorrente de Anuidades	22.353.997,71D	0,00	0,00	22.353.997,71D
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	0,00	0,00	7.880.123,40D

Os saldos apresentados como credores nas contas de Créditos a Receber – Exercício Atual e Exercícios Anteriores, registradas no Ativo, decorrem de procedimento interno de revisão e levantamento dos valores efetivamente constituídos como direito do Crea a título de anuidades.

No decorrer do exercício, foi identificada a necessidade de reavaliar os valores registrados como créditos a receber, considerando:

- concessão de descontos legais e normativos (ex.: primeira anuidade após registro, reduções previstas em normativos do Sistema Confea/Crea);
- pagamentos parciais;



- cancelamentos ou baixas administrativas;
- inconsistências decorrentes de registros automáticos do sistema de arrecadação;
- valores prescritos ou indevidamente constituídos.

Dessa forma, encontra-se em andamento levantamento detalhado para apuração do valor efetivamente exigível, com a finalidade de:

- assegurar que os créditos registrados representem apenas valores juridicamente constituídos e passíveis de cobrança;
- evitar superavaliação do Ativo;
- promover os ajustes contábeis necessários conforme os princípios da competência, prudência e fidedignidade das demonstrações contábeis.

O saldo credor temporariamente apresentado no Ativo representa ajuste contábil provisório até a conclusão do levantamento, não caracterizando passivo novo, mas sim regularização de valores anteriormente registrados de forma superestimada.

Após a conclusão da apuração, serão efetuados os ajustes definitivos, com a adequada reclassificação, baixa ou reconhecimento de eventuais perdas, de modo a refletir com exatidão o montante efetivamente devido ao Conselho.

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	18.236,16D	244.043,95	1.708,51	260.571,60D
1.1.3.1 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	7.765,86D	244.021,02	1.624,62	250.162,26D
1.1.3.1.1 - DISPONIBILIDADE EM TRÂNSITO	0,00	6.700,00	1.624,62	5.075,38D
1.1.3.1.1.01 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO	0,00	1.000,00	624,62	375,38D
1.1.3.1.1.02 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO SEDE	0,00	5.000,00	1.000,00	4.000,00D



1.1.3.1.1.03 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO INSPETORIA/REGIONAL	0,00	700,00	0,00	700,00D
1.1.3.1.2 - ADIANTAMENTOS A PESSOAL	7.765,86D	237.321,02	0,00	245.086,88D
1.1.3.1.2.01 - Adiantamento de Férias	2.627,95D	237.321,02	0,00	239.948,97D
1.1.3.1.2.05 - Estouro Folha de Pagto	4.024,77D	0,00	0,00	4.024,77D
1.1.3.1.2.06 - Vale Transporte	1.113,14D	0,00	0,00	1.113,14D
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	6.191,50D	22,93	83,89	6.130,54D
1.1.3.8.1 - VALORES A RECEBER	6.191,50D	22,93	83,89	6.130,54D
1.1.3.8.1.01 - Restituições a Receber	6.191,50D	22,93	83,89	6.130,54D

O saldo da conta 1.1.3.8.1.01 corresponde a valores relacionados a restituições a receber, devidamente identificados e em processo de regularização.

No que se refere à restituição a receber, trata-se do valor de ISS incidente sobre a Nota Fiscal nº 56409, emitida pela empresa Guarã Comércio de Veículos Ltda, cujo imposto não foi retido no momento do pagamento realizado à empresa Prime Consultoria e Assessoria Empresarial Ltda.

Ressalta-se que o referido valor de R\$ 22,93 foi acrescentado ao saldo da conta no mês de janeiro, quando identificado o equívoco na retenção do tributo. O montante permanece registrado no Ativo até a efetiva restituição e regularização financeira correspondente.

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	285.851,77D	10.970,94	0,00	296.822,71D
1.1.5.6 - ALMOXARIFADO	285.851,77D	10.970,94	0,00	296.822,71D
1.1.5.6.1 - MATERIAL DE CONSUMO	285.851,77D	10.970,94	0,00	296.822,71D
1.1.5.6.1.01 - Materiais de Consumo	285.851,77D	10.970,94	0,00	296.822,71D

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.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.9 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	122.049,44D	62.062,82	17.977,12	166.135,14D
1.1.9.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	8.772,94D	18.183,06	6.438,88	20.517,12D
1.1.9.1.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS VEÍCULOS	8.772,94D	18.183,06	6.438,88	20.517,12D
1.1.9.1.1.01 - Seguros de Veículos	8.772,94D	18.183,06	6.438,88	20.517,12D
1.1.9.3 - ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	113.276,50D	0,00	11.538,24	101.738,26D
1.1.9.3.1 - ASSINATURAS DE JORNAIS E REVISTAS	241,79D	0,00	28,33	213,46D
1.1.9.3.1.01 - Assinaturas de Jornais	241,79D	0,00	28,33	213,46D
1.1.9.3.2.01 – Assinatura de Software / Antivírus	113.034,71D	0,00	11.509,91	101.524,80D
1.1.9.9.1.01 – Despesas a Regularizar	0,00	43.879,76	0,00	43.879,76D

O saldo da conta Despesas a Regularizar, registrada no Ativo, refere-se a valores pagos no exercício que, na data do fato gerador, não possuíam empenho orçamentário disponível para sua adequada classificação.

O montante é composto, principalmente, por:

- Cobranças bancárias debitadas no mês de janeiro, para as quais não havia empenho previamente constituído;
- Despesas decorrentes de rescisão de funcionária, cujo pagamento ocorreu sem a existência de empenho suficiente ou específico à época.

Os valores foram registrados provisoriamente no Ativo com a finalidade de resguardar a correta evidenciação contábil e evitar distorções no resultado do exercício, permanecendo classificados como despesas a regularizar até a emissão dos respectivos empenhos e sua devida apropriação orçamentária.

Após a regularização orçamentária, os valores serão reclassificados para as contas de despesa correspondentes, promovendo a adequada conformidade contábil e orçamentária.

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.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.2.1 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	41.435.630,19D	0,00	247.064,19	41.188.566,00D
1.2.1.1 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	41.357.135,52D	0,00	247.064,19	41.110.071,33D
1.2.1.1.3 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	9.492.862,05D	0,00	218.378,11	9.274.483,94D
1.2.1.1.3.01 - Decorrente de anuidades	9.492.862,05D	0,00	218.378,11	9.274.483,94D
1.2.1.1.4 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	31.864.273,47D	0,00	28.686,08	31.835.587,39D
1.2.1.1.4.01 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - PROFISSIONAIS E EMPRESAS (CLIENTES)	31.864.273,47D	0,00	28.686,08	31.835.587,39D
1.2.1.1.4.01.01 - Decorrentes de multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77	31.864.273,47D	0,00	28.686,08	31.835.587,39D
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

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	39.771.137,37D	0,00	0,00	39.771.137,37D
1.2.3.1 - BENS MÓVEIS	7.198.587,37D	0,00	0,00	7.198.587,37D
1.2.3.1.1 - BENS MOVEIS	7.198.587,37D	0,00	0,00	7.198.587,37D
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	938.029,00D	0,00	0,00	938.029,00D
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	32.572.550,00D	0,00	0,00	32.572.550,00D
1.2.3.2.1 - BENS IMOVEIS	32.572.550,00D	0,00	0,00	32.572.550,00D
1.2.3.2.1.01 - Edifícios	20.672.242,99D	0,00	0,00	20.672.242,99D
1.2.3.2.1.02 - Terrenos	11.900.307,01D	0,00	0,00	11.900.307,01D
1.2.4 - INTANGÍVEL	275.722,00D	0,00	0,00	275.722,00D
1.2.4.1 - SOFTWARES	275.722,00D	0,00	0,00	275.722,00D
1.2.4.1.1 - SOFTWARE	275.722,00D	0,00	0,00	275.722,00D
1.2.4.1.1.02 - Aquisição de Software Corporativo	275.722,00D	0,00	0,00	275.722,00D

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	2.814.835,41C	7.414.911,51	6.148.187,13	1.548.111,03C
2.1.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.546.621,01C	244.580,09	178.598,96	1.480.639,88C
2.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.160.646,94C	478,17	0,00	1.160.168,77C
2.1.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.160.646,94C	478,17	0,00	1.160.168,77C
2.1.1.4 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	385.974,07C	244.101,92	178.598,96	320.471,11C
2.1.1.4.1 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	385.974,07C	244.101,92	178.598,96	320.471,11C
2.1.3.1.1.01 - Fornecedores	448.681,78C	1.245.307,34	831.791,64	35.166,08C
2.1.8 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	55.068,30C	2.882.731,42	3.833.787,92	1.006.124,80C

2.1.8.1.1.01 - Anuidades Pagas Antecipadamente	405.091,29C	405.091,29	0,00	0,00
2.1.8.8 - VALORES RESTITUÍVEIS	423.711,24C	465.748,76	109.446,00	67.408,48C
2.1.8.8.1 - VALORES RESTITUÍVEIS	423.711,24C	465.748,76	109.446,00	67.408,48C
2.1.8.8.1.01 - CONSIGNAÇÕES	414.049,12C	456.093,64	109.310,91	67.266,39C
2.1.8.8.1.03 - DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.662,12C	9.655,12	135,09	142,09C
2.1.8.9 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.355,58C	5.019.413,37	5.028.350,53	13.292,74C
2.1.8.9.1 - OUTROS VALORES PASSIVOS	4.355,58C	5.019.413,37	5.028.350,53	13.292,74C

A conta 2.1.8.1.1.01 se refere as anuidades de 2026 que foram pagas antecipadamente em novembro e dezembro de 2025 e reconhecidas em janeiro.

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	156.188.987,25C	29.439.604,07	29.439.632,25	156.189.015,43C
2.3.7.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.188.987,25C	29.439.604,07	29.439.632,25	156.189.015,43C
2.3.7.1.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.188.987,25C	29.439.604,07	29.439.632,25	156.189.015,43C
2.3.7.1.1.02 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	29.231.942,06C	29.231.942,06	0,00	0,00
2.3.7.1.1.02.02.01 – Ajuste De Exercícios Anteriores	207.662,01D	0,00	207.690,19	28,18C

O valor registrado em Ajustes de Exercícios Anteriores refere-se à correção de lançamento contábil relacionado à cota-parte devida ao Confea.

Inicialmente, o montante foi contabilizado de forma equivocada na conta Anuidades Pagas Antecipadamente. Contudo, verificou-se que o reconhecimento da receita ocorreu no mês de dezembro, em razão do processamento automático de partição do sistema, o que tornou inadequada sua manutenção na referida conta.

Dessa forma, procedeu-se ao ajuste contábil no exercício corrente, com a finalidade de:

- corrigir a classificação indevida;
- assegurar a adequada evidenciação da dedução da cota-parte;
- preservar a fidedignidade das demonstrações contábeis.

O ajuste não representa fato novo, mas sim a regularização de registro efetuado em exercício anterior.

Nota Explicativa 2

Balanço 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 janeiro de 2026, tem-se um total de R\$ 4.948.948,70 de receitas realizadas confrontando com R\$ 307.425,25 de despesas pagas. A diferença entre receitas e despesas indica um saldo positivo de R\$ 4.641.523,45.

Nota Explicativa 3

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

Até janeiro, no exercício atual, os ingressos e dispêndios totalizaram R\$ 56.638.048,68, representando um aumento de R\$ 8.420.730,29 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 janeiro de 2026, registram-se variações patrimoniais aumentativas no montante de R\$ 2.373.926,56, decorrentes, principalmente, do reconhecimento de receitas orçamentárias que impactaram positivamente o patrimônio do Crea.

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



No mesmo período, as variações patrimoniais diminutivas totalizam R\$ 1.807.042,97, 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\$ 566.883,59, cuja soma com as variações patrimoniais diminutivas perfaz o montante das variações patrimoniais aumentativas, totalizando R\$ 2.373.926,56.

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.

Em janeiro de 2026, foram arrecadados R\$ 4.948.948,70, o que representa um índice de execução de 11,58% em relação a previsão orçamentária.

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 janeiro, foram arrecadadas as seguintes receitas:

ANUIDADE	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 26,29	R\$ 149,00
RC 2024	R\$ 46,68	R\$ 264,51
RC 2024 2ª Edição	R\$ 324,33	R\$ 1.837,90
RC 2025	R\$ 3.781.71	R\$ 21.429,67

RC 2025 2ª Edição	R\$ 2.844,13	R\$ 16.116,73
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 9.738,49	R\$ 55.184,77
TOTAL	R\$ 16.761,63	R\$ 94.982,58

AUTO DE INFRAÇÃO	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 42,19	R\$ 239,05
RC 2024	R\$ 871,74	R\$ 4.939,88
RC 2024 2ª Edição	R\$ -	R\$ -
RC 2025	R\$ 287,45	R\$ 1.628,87
RC 2025 2ª Edição	R\$ 263,98	R\$ 1.495,87
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 309,87	R\$ 1.755,96
TOTAL	R\$ 1.775,23	R\$ 10.059,63

Totalizando R\$ 18.536,86 para o Confea e R\$ 105.042,21 para o Crea-MS.

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

	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
ANUIDADES E AUTO DE INFRAÇÃO	R\$ 446.088,03	R\$ 2.527.832,19

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:

- 24.881 processos em cobrança da fase administrativa (17.735 de natureza tributária e 7.146

de natureza não tributária);

- 933 processos de termos de confissão de dívida ativa, face a unificação de 2.140 processos;
- 1.100 processos em cobrança executiva, totalizando R\$ 13.661.868,81

PJU	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 22.040.370,87	R\$ 8.397.420,48	R\$ 30.437.791,35
Inscrito	R\$ 9.732.169,92	R\$ 31.997.997,77	R\$ 41.730.167,69
TOTAL	R\$ 31.772.540,79	R\$ 40.395.418,25	R\$ 72.167.959,04

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, temos 2.858 anuidades de Pessoas Jurídicas e 4.794 anuidades de Pessoas Físicas pendentes, conforme demonstrado abaixo:

DAR	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 7.357.685,70	-	R\$ 7.357.685,70
Inscrito	-	-	-
TOTAL	R\$ 7.357.685,70	-	R\$ 7.357.685,70

Ressalta-se que, para o exercício atual, o saldo a receber é de R\$ 14.026.021,12.

O quadro abaixo apresenta o volume financeiro total de créditos vencidos e não recebidos, evidenciando um aumento de 10,92% em relação ao apurado em dezembro/2025.

	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 29.398.056,57	R\$ 8.397.420,48	R\$ 37.795.477,05
Inscrito	R\$ 9.732.169,92	R\$ 31.997.997,77	R\$ 41.730.167,69
TOTAL	R\$ 39.130.226,49	R\$ 40.395.418,25	R\$ 79.525.644,74

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 novembro. 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 janeiro/2025:

REGISTRO PESSOA FÍSICA	
ENSINO SUPERIOR	76
ENSINO TÉCNICO	1
VALOR DEVIDO	R\$ 23.107,88
VALOR PAGO	R\$ 12.317,31
COTA CREA (85%)	R\$ 10.469,71

REGISTRO PESSOA JURÍDICA	
ANUIDADES	48
VALOR DEVIDO	R\$ 51.313,58
VALOR PAGO	R\$ 29.119,39
COTA CREA (85%)	R\$ 24.751,48

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

No mês de janeiro, 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 janeiro:

REGISTRO DE ARTS		
Modalidade	Janeiro	
	Quantidade	Valor
Agrimensura	127	R\$ 9.843,13

Agronomia	4.715	R\$ 410.727,42
Civil	2.517	R\$ 279.561,12
Eletricista	2.019	R\$ 160.490,71
Especiais	6	R\$ 442,26
Geologia e Minas	169	R\$ 14.622,16
+ de 1 Modalidade	1.705	R\$ 145.622,92
Mecânica e Metalurgia	556	R\$ 50.020,47
Química	8	R\$ 710,17
Total Geral	11.822	R\$ 1.072.040,36

Nota Explicativa 6

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 janeiro, o total de despesas empenhadas atingiu R\$ 3.376.171,52.

As despesas liquidadas totalizaram R\$ 307.425,25.

Por fim, as despesas pagas totalizaram R\$ 307.425,25 representando 0,72% do orçamento previsto.

Nota Explicativa 7

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 janeiro/2026:

DEMONSTRATIVO DE COTAS		
Cota Confea	R\$	639.310,49
Cota Mútua	R\$	315.219,37
Confea/Prodesu	A calcular	
Crea	R\$	4.948.948,70
TOTAL	R\$	5.957.478,56

Informa-se que, até a presente data, a cota Prodesu ainda não foi devidamente apurada e contabilizada na prestação de contas em referência.

A não apuração decorre de limitação operacional e acúmulo de demandas no período de encerramento, o que impossibilitou a realização do cálculo dentro do prazo desta apresentação.

Ressalta-se, contudo, que a apuração será realizada de forma detalhada e inserida na próxima prestação de contas, com os devidos registros e ajustes contábeis necessários, assegurando a adequada evidenciação e conformidade das informações financeiras.

Nota Explicativa 8

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 janeiro, foram registrados 211 empenhos, sendo 156 do tipo ordinário, 31 estimativos e 24 globais, totalizando pagamentos no valor de R\$ 307.425,25 referentes a esses empenhos. Ressalta-se que os maiores montantes estão vinculados a plano de saúde e vale alimentação .

Nota Explicativa 9

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 janeiro, foram empenhados R\$ 3.376.171,52, liquidados R\$ 307.425,25 e pagos R\$ 307.425,25, resultando em um saldo a liquidar de R\$ 3.068.746,27 com destaque para o programa gestão.

Campo Grande, 20 de fevereiro 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 **20/02/2026**, às **16:49**, 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 **20/02/2026**, às **16:57**, conforme horário oficial de Campo Grande, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [DECRETO Nº 10.543, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2020](#)

