

Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	47.155.829,93	6.503.832,58	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	10.229.746,65	5.050.707,96
IMPOSTOS , TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.119.240,83	3.940.532,93	PESSOAL E ENCARGOS	4.347.705,55	3.407.100,31
TAXAS	6.119.240,83	3.940.532,93	REMUNERAÇÃO DE PESSOAL	2.816.478,05	2.133.527,87
TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	6.119.240,83	3.940.532,93	REMUNERAÇÃO A PESSOAL - RPPS	2.816.478,05	2.133.527,87
CONTRIBUIÇÕES	26.353.515,96	-6.133,45	ENCARGOS PATRONAIS	805.068,61	723.098,86
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	26.353.515,96	-6.133,45	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	805.068,61	723.098,86
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	26.353.515,96	-6.133,45	BENEFÍCIOS A PESSOAL	726.158,89	550.473,58
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	321.305,80	445.751,36	BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS	726.158,89	550.473,58
EXPLORAÇÃO DE BENS DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	321.305,80	445.751,36	USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	2.059.509,40	1.321.452,19
VALOR BRUTO DE EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	321.305,80	445.751,36	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	106.473,73	57.616,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.402.775,10	1.833.267,27	CONSUMO DE MATERIAL	106.473,73	57.616,49
JUROS E ENCARGOS DE MORA	13.061,14	12.032,10	SERVIÇOS	1.953.035,67	1.263.835,70
JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE FORNECIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS	13.061,14	12.032,10	DIARIAS	306.336,50	190.273,73
VARIAÇÕES MONETARIAS E CAMBIAIS	9.434,01	16.808,42	SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS FÍSICAS	200.370,77	120.370,19
OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	9.434,01	16.808,42	SERVICOS TERCEIROS - PESSOAS JURÍDICAS	1.446.328,40	953.191,78
OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	2.380.279,95	1.804.426,75	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	88.206,29	73.977,62
MULTAS SOBRE ANUIDADES	2.380.279,95	1.804.426,75	JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	88.206,29	73.977,62
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	89.927,61	50.000,00	OUTROS JUROS E ENCARGOS DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	88.206,29	73.977,62
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	66.804,00	50.000,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	17.213,03	135.370,45
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	66.804,00	50.000,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	17.213,03	135.370,45
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	23.123,61	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	17.213,03	135.370,45
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	23.123,61	0,00	TRIBUTÁRIAS	3.636.581,22	33.909,91
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	11.869.064,63	240.414,47	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	12.328,91	9.581,68
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	11.869.064,63	240.414,47	IMPOSTOS	12.328,91	9.581,68
MULTAS ADMINISTRATIVAS	142.840,04	221.096,39	CONTRIBUICOES	3.624.252,31	24.328,23
INDENIZAÇÕES	9.256,84	19.318,08	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	3.624.252,31	24.328,23
DÍVIDA ATIVA	11.716.967,75	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	80.531,16	78.897,48

Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	80.531,16	78.897,48
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	80.531,16	78.897,48
Total das Variações Ativas :	47.155.829,93	6.503.832,58	Total das Variações Passivas :	10.229.746,65	5.050.707,96
RESULTADO PATRIMONIAL					
Déficit do Exercício			Superávit do Exercício	36.926.083,28	1.453.124,62
Total	47.155.829,93	6.503.832,58	Total	47.155.829,93	6.503.832,58

Variações Patrimoniais Qualitativas
(decorrentes da execução orçamentária)

VARIAÇÕES ATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior	VARIAÇÕES PASSIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.363.958,00	2.043.067,16	INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	0,00	0,00	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	0,00	0,00



Documento assinado eletronicamente por **Paola Jenifer Lopes Gomes, Contador**, em **13/05/2026**, às **16:21**, 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 **13/05/2026**, às **18:27**, conforme horário oficial de Campo Grande, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [DECRETO Nº 10.543, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2020](#)





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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ABRIL/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 Balanco 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 Caixa e Equivalentes de Caixa Créditos a Curto Prazo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo Estoques Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	Passivo Circulante Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo Fornecedores e Contas A Pagar a Curto Prazo Obrigações de Repartição a Outros Entes Provisões a Curto Prazo Demais Obrigações a Curto Prazo
Ativo Não-Circulante Ativo Realizável a Longo Prazo Demais Créditos e Valores a Longo Prazo Imobilizado Intangível	Passivo Não-Circulante Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo Fornecedores a Longo Prazo 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 abril/2026, o Balanço Patrimonial apresenta um montante de R\$ 194.823.478,38 refletindo a situação patrimonial e financeira da entidade na data-base.

O valor registrado na conta Resultados Acumulados corresponde a R\$ 193.100.636,52, 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\$ 130.781.461,32, observa-se um aumento de R\$ 64.042.017,06, evidenciando a variação patrimonial ocorrida no período.

O aumento patrimonial verificado no período está relacionado, principalmente, à elevação dos saldos dos grupos de Caixa e Equivalentes de Caixa, Créditos a Curto Prazo e Ativo Realizável a Longo Prazo, refletindo o ingresso de recursos financeiros, o crescimento dos créditos a receber e a ampliação dos direitos realizáveis em exercícios futuros.

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 abril de 2026, devidamente conciliadas com os extratos bancários, em conformidade com os controles contábeis e financeiros, totalizando R\$ 53.490.281,30 em caixa e equivalentes de caixa.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	52.645.662,93D	17.882.678,81	17.038.060,44	53.490.281,30D
1.1.1.1.1 - DISPONÍVEL	390.112,15D	12.205.314,67	11.748.270,71	847.156,11D
1.1.1.1.1.01 - BANCOS-C/MOVIMENTO	390.112,15D	5.581.113,40	5.124.069,44	847.156,11D
1.1.1.1.2 - DISPONÍVEL VINCULADO EM C/C BANCÁRIA	52.255.550,78D	5.677.364,14	5.289.789,73	52.643.125,19D
1.1.1.1.2.02 - BANCOS-C/VINCULADA A APLICAÇÕES FINANCEIRAS	52.255.550,78D	5.677.364,14	5.289.789,73	52.643.125,19D

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 abril, 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	10.836.126,35D	1.029,37	854.044,23	9.983.111,49D
1.1.2.1.2.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO	5.092.662,75D	1.029,37	430.088,32	4.663.603,80D
1.1.2.1.2.01.01 - PF - Nível Superior	5.073.616,37D	1.029,37	429.677,35	4.644.968,39D
1.1.2.1.2.01.02 - PF - Nível Médio	19.046,38D	0,00	410,97	18.635,41D
1.1.2.1.2.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO	5.743.463,60D	0,00	423.955,91	5.319.507,69D
1.1.2.1.2.02.01 - PJ - Faixa 1	771.862,09D	0,00	50.796,49	721.065,60D
1.1.2.1.2.02.02 - PJ - Faixa 2	1.577.778,29D	0,00	85.534,81	1.492.243,48D
1.1.2.1.2.02.03 - PJ - Faixa 3	1.037.910,06D	0,00	55.098,80	982.811,26D
1.1.2.1.2.02.04 - PJ - Faixa 4	687.229,49D	0,00	37.953,50	649.275,99D
1.1.2.1.2.02.05 - PJ - Faixa 5	542.333,89D	0,00	50.836,72	491.497,17D
1.1.2.1.2.02.06 - PJ - Faixa 6	621.064,06D	0,00	71.526,61	549.537,45D
1.1.2.1.2.02.07 - PJ - Faixa 7	505.285,72D	0,00	72.208,98	433.076,74D
1.1.2.1.3 - PROFISSIONAIS E EMPRESAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	7.168.867,50D	0,00	67.585,48	7.101.282,02D
1.1.2.1.3.01 - PESSOA FÍSICA DO EXERCÍCIO ANTERIOR	2.827.278,37D	0,00	49.692,22	2.777.586,15D
1.1.2.1.3.01.01 - PF - Nível Superior - Exercício Anterior	2.813.724,10D	0,00	49.339,96	2.764.384,14D
1.1.2.1.3.01.02 - PF - Nível Médio - Exercício Anterior	13.554,27D	0,00	352,26	13.202,01D

1.1.2.1.3.02 - PESSOA JURÍDICA DO EXERCÍCIO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	4.341.589,13D	0,00	17.893,26	4.323.695,87D
1.1.2.1.3.02.01 - PJ - Faixa 1 - Exercício Anterior	554.892,58D	0,00	4.451,59	550.440,99D
1.1.2.1.3.02.02 - PJ - Faixa 2 - Exercício Anterior	1.312.081,07D	0,00	3.063,38	1.309.017,69D
1.1.2.1.3.02.03 - PJ - Faixa 3 - Exercício Anterior	847.215,70D	0,00	2.165,63	845.050,07D
1.1.2.1.3.02.04 - PJ - Faixa 4 - Exercício Anterior	541.856,91D	0,00	1.999,02	539.857,89D
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	395.111,47D	0,00	3.548,28	391.563,19D
1.1.2.1.3.02.07 - PJ - Faixa 7 - Exercício Anterior	333.031,29D	0,00	2.665,36	330.365,93D
1.1.2.1.5.01 - Créditos não Inscritos em Dívida Ativa - Decorrente de Anuidades	27.705.966,55D	1.237.145,05	622.250,82	28.320.860,78D
1.1.2.1.5.02 - Créditos não Inscritos em Dívida Ativa - Decorrentes de multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77	8.695.708,89D	866.847,75	497.729,45	9.064.827,19D

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	368.713,74D	72.736,49	68.748,12	372.702,11D
1.1.3.1 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	358.301,31D	67.579,49	63.588,03	362.292,77D
1.1.3.1.1 - DISPONIBILIDADE EM TRÂNSITO	4.979,11D	6.700,00	3.399,98	8.279,13D
1.1.3.1.1.01 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO	369,61D	1.000,00	217,40	1.152,21D

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

1.1.3.1.1.02 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO SEDE	4.126,50D	5.000,00	2.731,60	6.394,90D
1.1.3.1.1.03 - RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO INSPETORIA/REGIONAL	483,00D	700,00	450,98	732,02D
1.1.3.1.2 - ADIANTAMENTOS A PESSOAL	353.322,20D	60.879,49	60.188,05	354.013,64D
1.1.3.1.2.01 - Adiantamento de Férias	72.843,47D	55.883,65	55.397,10	73.330,02D
1.1.3.1.2.03 – Adiantamento de 13º Salário	275.395,36D	0,00	0,00	275.395,36D
1.1.3.1.2.05 - Estouro Folha de Pagto	4.672,15D	4.995,84	4.672,15	4.995,84D
1.1.3.1.2.06 - Vale Transporte	411,22D	0,00	118,80	292,42D
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	6.133,63D	5.157,00	5.160,09	6.130,54D
1.1.3.8.1 - VALORES A RECEBER	6.133,63D	5.157,00	5.160,09	6.130,54D
1.1.3.8.1.01 - Restituições a Receber	6.133,63D	5.157,00	5.160,09	6.130,54D

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 ressarcimentos referentes à devolução de diária paga a maior no valor de R\$ 0,09, em 09/03/2026, bem como devolução de pagamento realizado indevidamente a maior no valor de R\$ 3,00, em 23/03/2026.

Além disso, o montante de R\$ 5.157,00 inscrito no mês foi restituído posteriormente, nas datas de 15/04/2026, 16/04/2026 e 23/04/2026, em razão do pagamento em duplicidade de três diárias.

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	273.553,61D	3.067,60	21.423,79	255.197,42D
1.1.5.6 - ALMOXARIFADO	273.553,61D	3.067,60	21.423,79	255.197,42D
1.1.5.6.1 - MATERIAL DE CONSUMO	273.553,61D	3.067,60	21.423,79	255.197,42D

1.1.5.6.1.01 - Materiais de Consumo	273.553,61D	3.067,60	21.423,79	255.197,42D
-------------------------------------	-------------	----------	-----------	-------------

Foi realizado lançamento de ajuste para baixa de estoque no valor de R\$ 21.423,79, com a finalidade de adequar o saldo contábil de estoques ao relatório encaminhado pela Área de Suporte Operacional.

Adicionalmente, foram registrados ingressos de materiais no estoque, sendo R\$ 2.750,00 referentes à aquisição de café e R\$ 317,60 relativos a materiais de informática adquiridos por meio de suprimento de fundos.

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	93.339,34D	39.688,04	21.516,48	111.510,90D
1.1.9.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	14.677,56D	15.584,67	5.410,24	24.851,99D
1.1.9.1.1 - PRÊMIOS DE SEGUROS VEÍCULOS	14.677,56D	15.584,67	5.410,24	24.851,99D
1.1.9.1.1.01 - Seguros de Veículos	14.677,56D	15.584,67	5.410,24	24.851,99D
1.1.9.3 - ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	78.661,78D	24.038,25	16.106,24	86.593,79D
1.1.9.3.1 - ASSINATURAS DE JORNAIS E REVISTAS	156,80D	0,00	28,33	128,47D
1.1.9.3.1.01 - Assinaturas de Jornais	156,80D	0,00	28,33	128,47D
1.1.9.3.2.01 – Assinatura de Software / Antivírus	78.504,98D	24.038,25	16.077,91	86.465,32D
1.1.9.9.1.01 – Despesas a Regularizar	0,00	65,12	0,00	65,12D

O saldo da conta “Despesas a Regularizar”, registrada no Ativo, refere-se ao registro provisório de multa e juros incidentes sobre a guia de ISS da competência fevereiro/2026, em razão da inexistência de saldo disponível na respectiva conta contábil para realização do empenho. A regularização será realizada no mês de junho/2026, mediante autorização da COTC para efetivação da transposição de saldo necessária.

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:

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



- 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	43.897.883,57D	1.119.980,27	304.976,04	44.712.887,80D
1.2.1.1 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	43.819.388,90D	1.119.980,27	304.976,04	44.634.393,13D
1.2.1.1.3 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	11.304.262,97D	622.250,82	263.520,55	11.662.993,24D
1.2.1.1.3.01 - Decorrente de anuidades	11.304.262,97D	622.250,82	263.520,55	11.662.993,24D
1.2.1.1.4 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	32.515.125,93D	497.729,45	41.455,49	32.971.399,89D
1.2.1.1.4.01 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - PROFISSIONAIS E EMPRESAS (CLIENTES)	32.515.125,93D	497.729,45	41.455,49	32.971.399,89D
1.2.1.1.4.01.01 - Decorrentes de multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77	32.515.125,93D	497.729,45	41.455,49	32.971.399,89D
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	1.592.575,64C	6.319.255,44	6.449.521,66	1.722.841,86C

2.1.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.524.778,40C	1.203.967,47	1.316.463,20	1.637.274,13C
2.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.204.267,57C	941.578,22	1.054.043,44	1.316.732,79C
2.1.1.1.1 - PESSOAL A PAGAR	1.204.267,57C	941.578,22	1.054.043,44	1.316.732,79C
2.1.1.4 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	320.510,83C	262.389,25	262.419,76	320.541,34C
2.1.1.4.1 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	320.510,83C	262.389,25	262.419,76	320.541,34C
2.1.3.1.1.01 - Fornecedores	7.549,34C	1.883.689,93	1.876.140,59	0,00
2.1.8 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	60.247,90C	3.231.598,04	3.256.917,87	85.567,73C
2.1.8.8 - VALORES RESTITUÍVEIS	40.916,69C	327.269,14	352.377,29	66.024,84C
2.1.8.8.1 - VALORES RESTITUÍVEIS	40.916,69C	327.269,14	352.377,29	66.024,84C
2.1.8.8.1.01 - CONSIGNAÇÕES	39.899,59C	325.534,60	349.666,56	64.031,55C
2.1.8.8.1.03 - DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.017,10C	1.734,54	2.710,73	1.993,29C
2.1.8.9 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	19.331,21C	2.904.328,90	2.904.540,58	19.542,89C
2.1.8.9.1 - OUTROS VALORES PASSIVOS	19.331,21C	2.904.328,90	2.904.540,58	19.542,89C

Ressalta-se que foram constituídas as provisões acumuladas de férias a pagar, totalizando R\$ 1.059.512,90, conforme relatório da Área de Gestão de Pessoas, bem como do 13º salário a pagar, cujo saldo acumulado até abril perfaz R\$ 257.219,89.

No grupo de depósitos judiciais, destaca-se a subconta de honorários de sucumbência, com saldo de R\$ 1.993,29, correspondente a valores devidos aos advogados do Conselho.

No grupo de outros passivos, registram-se: arrecadação bruta a classificar no valor de R\$ 14.480,09; indenizações e restituições no montante de R\$ 4.355,58; e recebimentos a classificar no valor de R\$ 707,22, referente a ingressos identificados via PIX, cuja origem não foi reconhecida, considerando que os recebimentos da autarquia ocorrem exclusivamente por meio de boletos. As situações encontram-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	156.175.189,54C	636,30	0,00	156.174.553,24C
2.3.7.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.175.189,54C	636,30	0,00	156.174.553,24C

2.3.7.1.1 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	156.175.189,54C	636,30	0,00	156.174.553,24C
2.3.7.1.1.02 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	156.175.189,54C	636,30	0,00	156.174.553,24C
2.3.7.1.1.02.02.01 – Ajuste De Exercícios Anteriores	13.797,71D	636,30	0,00	14.434,01D

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 abril.

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 abril de 2026, tem-se um total de R\$ 2.761.487,33 de receitas realizadas confrontando com R\$ 1.778.561,54 de despesas pagas. A diferença entre receitas e despesas indica um saldo positivo de R\$ 982.925,79.

No período, observou-se a execução dos Restos a Pagar Não Processados inscritos em exercícios anteriores, com liquidação e pagamento de R\$ 2.234.614,48, permanecendo saldo de R\$ 1.000.451,76 para execução nos períodos subsequentes. Destaca-se ainda o cancelamento de R\$ 91.032,32, referente à revisão de obrigações anteriormente inscritas.

Quanto aos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados, verificou-se o pagamento integral do montante inscrito, no valor de R\$ 448.681,78, não restando saldo pendente ao final do período.

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 abril, no exercício atual, os ingressos e dispêndios totalizaram R\$ 59.806.135,25, representando um aumento de R\$ 10.834.764,50 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 abril de 2026, registram-se variações patrimoniais aumentativas no montante de R\$ 47.155.829,93, 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\$ 10.229.746,65, 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\$ 36.926.083,28, cuja soma com as variações patrimoniais diminutivas perfaz o montante das variações patrimoniais aumentativas, totalizando R\$ 47.155.829,93.

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 abril de 2026, foram arrecadados R\$ 2.761.487,33, correspondendo a um índice de execução de 6,46% em relação à previsão orçamentária. No acumulado do exercício, a arrecadação atingiu 38,70% do valor orçado.

Foram registradas devoluções no montante total de R\$ 1.002,46, compostas por R\$ 336,97 referentes à devolução de ART, R\$ 66,66 relativos a emolumentos pela expedição de carteiras profissionais e R\$ 598,83 referente a anuidade de pessoa física de nível superior.

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 abril, foram arrecadadas as seguintes receitas:

ANUIDADE	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 19,62	R\$ 111,21
RC 2024	R\$ 70,61	R\$ 400,14
RC 2024 2ª Edição	R\$ 181,24	R\$ 1.027,01
RC 2025	R\$ 7.041,77	R\$ 39.903,34
RC 2025 2ª Edição	R\$ 1.708,55	R\$ 9.681,76
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 1.601,42	R\$ 9.074,73
TOTAL	R\$ 23.779,22	R\$ 134.748,89

AUTO DE INFRAÇÃO	TOTAL RECEBIDO CONFEA	TOTAL RECEBIDO CREA
RC 2023	R\$ 20,83	R\$ 118,05
RC 2024	R\$ 307,62	R\$ 1.743,19
RC 2025	R\$ 780,40	R\$ 4.422,27
RC 2025 2ª Edição	R\$ 37,27	R\$ 211,18
RC 2025 2ª edição - Decisão D/MS n.99/2025	R\$ 63,69	R\$ 360,89
RC 2026	R\$ 255,46	R\$ 1.447,62
TOTAL	R\$ 1.465,27	R\$ 8.303,20

Totalizando R\$ 25.244,49 para o Confea e R\$ 143.052,08 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
ANUIDADES E AUTO DE INFRAÇÃO	R\$ 531.909,72	R\$ 3.014.155,09

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:

- 29.764 processos em cobrança da fase administrativa (22.445 de natureza tributária e 7.319 de natureza não tributária);
- 883 processos de termos de confissão de dívida ativa, face a unificação de 2.052 processos;
- 1.101 processos em cobrança executiva, totalizando R\$ 14.126.870,18.

PJU	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 27.388.978,65	R\$ 9.064.827,19	R\$ 36.453.805,84
Inscrito	R\$ 11.662.993,24	R\$ 32.971.399,89	R\$ 44.634.393,13
TOTAL	R\$ 39.051.971,89	R\$ 42.036.227,08	R\$ 81.088.198,97

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 66 anuidades de PJ e 1.528 anuidades de PF, conforme demonstrado abaixo:

DAR	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 931.882,13	-	R\$ 931.882,13
Inscrito	-	-	-
TOTAL	R\$ 931.882,13	-	R\$ 931.882,13

Ressalta-se que, para o exercício atual, o saldo a receber é de R\$ 10.707.415,51.

O quadro abaixo apresenta o volume financeiro total de créditos vencidos e não recebidos, evidenciando um aumento de 2,86% em relação ao apurado em março/2026.

	TRIBUTÁRIA	NÃO TRIBUTÁRIA	TOTAL
Não inscrito	R\$ 28.320.860,78	R\$ 9.064.827,19	R\$ 37.385.687,97
Inscrito	R\$ 11.662.993,24	R\$ 32.971.399,89	R\$ 44.634.393,13
TOTAL	R\$ 39.983.854,02	R\$ 42.036.227,08	R\$ 82.020.081,10

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 abril. 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 abril/2026:

REGISTRO PESSOA FÍSICA	
ENSINO SUPERIOR	91
ENSINO TÉCNICO	0

VALOR DEVIDO	R\$ 27.634,36
VALOR PAGO	R\$ 6.023,58
COTA CREA (85%)	R\$ 5.120,04

Ressalta-se que, do valor total devido, R\$ 2.272,12 correspondem a profissionais isentos do pagamento de registro.

REGISTRO PESSOA JURÍDICA	
ANUIDADES	53
VALOR DEVIDO	R\$ 48.010,55
VALOR PAGO	R\$ 21.781,16
COTA CREA (85%)	R\$ 18.513,99

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 abril, 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 abril:

REGISTRO DE ARTS		
Modalidade	Abril	
	Quantidade	Valor
Agrimensura	192	R\$ 14.513,79
Agronomia	2.424	R\$ 206.218,72
Civil	3.248	R\$ 368.337,48
Eletricista	1.946	R\$ 154.201,02

Especiais	2	R\$ 147,42
Geologia e Minas	181	R\$ 14.425,92
+ de 1 Modalidade	1.821	R\$ 155.346,96
Mecânica e Metalurgia	637	R\$ 62.358,85
Química	17	R\$ 1.253,07
Total Geral	10.468	R\$ 976.803,23

Verifica-se o registro de 116 ARTs a menos em relação ao mesmo período do exercício anterior, bem como um acréscimo de R\$ 43.751,31 em valores arrecadados apesar da queda de registros.

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 abril, foram registradas receitas sem contraprestação no montante de R\$ 2.695.262,48 e receitas com contraprestação no valor de R\$ 66.224,85, evidenciando a predominância das receitas não vinculadas à obrigação de prestação de serviços no período.

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 abril/2026:

DEMONSTRATIVO DE COTAS		
Cota Confea	R\$	384.154,16
Cota Mútua	R\$	287.217,25
Crea	R\$	2.761.487,33

TOTAL	R\$	3.432.858,74
--------------	------------	---------------------

Informa-se que a cota não particionada automaticamente a ser repassada ao Confea, referente a créditos judiciais, totaliza R\$ 4.664,09.

Nota Explicativa 8

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 abril, o total de despesas empenhadas atingiu R\$ 494.924,81.

As despesas liquidadas totalizaram R\$ 1.771.012,20.

Por fim, as despesas pagas totalizaram R\$ 1.778.561,54, representando 4,16% do orçamento previsto. O acumulado das despesas pagas em 2026 alcança 13,70% do orçamento total.

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 abril, foram registrados 207 empenhos, sendo 194 do tipo ordinário, 12 estimativos e 1 global, totalizando pagamentos no valor de R\$ 407.694,68 referentes a esses empenhos. Ressalta-se que os maiores montantes estão vinculados a 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 abril, foram empenhados R\$ 494.924,81, liquidados R\$ 1.771.012,20 e pagos R\$ 1.778.561,54, resultando em um saldo a liquidar de R\$ 18.770.744,05 com destaque para os programas finalidade e gestão.



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

Campo Grande, 13 de maio 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 **13/05/2026**, às **16:21**, 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 **13/05/2026**, às **18:27**, conforme horário oficial de Campo Grande, com fundamento no art. 4º, § 3º, do [DECRETO Nº 10.543, DE 13 DE NOVEMBRO DE 2020](#)

