

EXTRATO DA ATA DA 302ª REUNIÃO DA CÂMARA DE ÉTICA E DISCIPLINA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO, REALIZADA EM 23 DE ABRIL DE 2024.

1 Horário: 14:00h. Local: realizou-se por meio de videoconferência via ferramenta Zoom, cujos
2 trabalhos foram coordenados pelo Vice-Presidente de Fiscalização, Técnico em Contabilidade
3 CLAIR MARTINS DA SILVA CRCES 008717/O. **Membros presentes:** Contador CARLOS DARLAN
4 PATIL CRCES 010206/O, Contador EDUARDO TRESENA PORCHERA CRCES 021302/O, Contador
5 JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR CRCES 009809/O, Contador EDIMARCOS LUCHI CRCES
6 011608/O, Contadora TAMIRES ENDRINGER DE PES CRCES ES-018389/O, Contadora PAULA
7 ANTONELA VIEIRA PINTO CRCES 010894/O, Contador BRENO MAMARI PESSOA CRCES 015212/O,
8 e a Contadora TAMARA SILVA DAIELLO CRCES 017002/O, contando ainda com a presença do
9 Coordenador de Fiscalização Contador RODRIGO DOS SANTOS SANZ CRCES 015500/O, que
10 secretariou a reunião. **Ausências justificadas:** Contador MAURILIO CORREIA SANTANA CRCES
11 009013/O, Contador RONEY GUIMARAES PEREIRA CRCES 006049/O e Contador KLAUS XAVIER DE
12 OLIVEIRA CRCES 011491/O. **I- ORDEM DO DIA.** Na ordem do dia, foram julgados os seguintes
13 processos: **De relato do Conselheiro BRENO MAMARI PESSOA.** Número do processo: U-
14 2023/000284 - Fato único: Descumprir o Programa de Educação Profissional Continuada
15 obrigatório como Perito nos exercícios de 2019 e 2020, o que identificamos no Ofício nº 1564 e
16 1565/2023/DIREX/CFC e Certidão de Registro – Cadastro Nacional de Peritos Contábeis – (CNPC),
17 conforme estabelecido nas Normas Brasileiras de Contabilidade que regulamentam a educação
18 profissional continuada. **Enquadramento:** Alínea "c" do art. 27 e art 31. do DL 9.295/46 c/c os
19 itens 4 alíneas "a" e "o" e 19 alínea "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c itens 4, 7, 11 e 42A da NBC PG
20 12. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA de 01**
21 **(uma) anuidade no valor de R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais), em razão do Autuado**
22 **descumprir o Programa de Educação Profissional Continuada, no exercício de 2019, com base**
23 **legal prevista na alínea "c" do art. 27 do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a",**
24 **e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1680/22. E penalidade ética, com base**
25 **legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "a" da**
26 **Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por
27 unanimidade. Número do processo: U-2024/000002 - Fato único: Elaborar demonstrações
28 contábeis de 1 (uma) empresa, referente ao exercício de 2021. ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA
29 - (Falta de Divulgação do exercício de comparabilidade. Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 3.14. -
30 (Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício) BALANÇO PATRIMONIAL - Falta
31 de destaque das depreciações acumuladas no Ativo Não Circulante Imobilizado e das taxas
32 praticadas (em Notas Explicativas). Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 17.16. - Utilização da
33 nomenclatura "Disponível" quando seria "Caixa e Equivalentes de Caixa". Base legal: item 4.2 (a)
34 da NBC TG 1000 (R1). DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO - Estruturação indevida e
35 incompleta da Demonstração de Resultado e da Demonstração de Resultado Abrangente, ao não
36 destacar termos (Receitas, custo dos produtos/mercadorias/serviços, lucro bruto, resultados
37 antes das receitas e despesas financeiras, resultado antes dos tributos sobre lucros, resultado
38 líquido das operações continuadas, resultado líquido do período, resultado abrangente),
39 conforme Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 5.7 e 5.8. Início da DRE com a nomenclatura - Custos
40 das Vendas - Base Legal: Res. CFC nº1.255/09 item 5.7, o que identificamos por meio do
41 atendimento à Fiscalização Eletrônica - Agendamento CRCES nº6710 e atendimento à Notificação
42 nº2023/000706. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54
43 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a
44 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:**
45 **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do**
46 **Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro CARLOS DARLAN**

47 **PATIL. Número do processo: U-2023/000058 - Fato único:** Responder pela parte técnica e manter
48 Organização Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o devido registro cadastral no
49 CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento à Notificação CRCES nº2023/000080.
50 **Enquadramento:** Profissional da Contabilidade: Art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c
51 item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer da Conselheira Relatora no sentido de**
52 **aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 5.370,00 (cinco mil, trezentos e setenta reais), com**
53 **base prevista no artigo 27, alínea "a", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a",**
54 **e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1680/2022. E penalidade**
55 **ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso**
56 **II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.**
57 **Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2024/000001 - Fato único:** Responder pela
58 parte técnica e manter Organização Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o
59 devido registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento à
60 Notificação CRCES nº2023/000058. **Enquadramento:** Profissional da Contabilidade: Art. 15 e
61 alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c com Lei 6.839/80, e c/c com item 5 alínea "f" do CEPC
62 (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade**
63 **disciplinar pecuniária básica no valor de R\$ 563,00 (quinhentos e sessenta reais), aumentada ao**
64 **dobro, por ser reincidente há mais de 02 (dois) e em até 05 (cinco) anos, perfazendo o valor**
65 **total de R\$ 1.126,000 (hum mil, cento e vinte e seis reais) com base legal prevista no artigo 27,**
66 **letra "b", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso II da**
67 **Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1.709/2023. E penalidade ética, com base legal**
68 **prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "b" da**
69 **Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por**
70 **unanimidade. De relato do Conselheiro CLAIR MARTINS DA SILVA. Número do processo: U-**
71 **2023/000294 - Fato único:** Fazer parte de 1 (uma) sociedade, com indícios de práticas contábeis,
72 estando com o seu registro baixado junto ao CRCES, o que identificamos por meio de consulta ao
73 site da Receita Federal – Consulta CNPJ e e-mail registrado. e o não atendimento à Notificação
74 CRCES nº2023/000378. **Enquadramento:** Art. 20 do DL 9.295/46 (IN CFC 05/95), c/c Item 5 alíneas
75 "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) e com art. 19 da Res. CFC 1.554/18. **Decisão:** **Parecer do**
76 **Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **Número**
77 **do processo: U-2024/000007 - Fato único:** Responder pela parte técnica e manter Organização
78 Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o devido registro cadastral no CRCES, o que
79 identificamos por meio do não atendimento à Notificação CRCES nº2023/000029.
80 **Enquadramento:** Profissional da Contabilidade: Art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c
81 com Lei 6.839/80, e c/c com item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do**
82 **Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **De relato**
83 **do Conselheiro EDIMARCOS LUCHI Número do processo: U-2023/000118 - Fato 01:** Elaborar
84 demonstrações contábeis de 4 (quatro) empresas - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros
85 termos para identificar o Balanço Patrimonial (Balanço Geral, Balanço de Resultados, etc). Base
86 Legal: Res. CFC 1.255/09 item 3.2 e 4.1 e Falta de destaque dos termos (Ativo Não Circulante,
87 Passivo Não Circulante, etc). Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 4.4) (DEMONSTRAÇÃO DO
88 RESULTADO DO PERÍODO - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração de Resultado e
89 da Demonstração de Resultado Abrangente, ao não destacar termos (Receitas, custo dos
90 produtos/mercadorias/serviços, lucro bruto, resultados antes das receitas e despesas financeiras,
91 resultado antes dos tributos sobre lucros, resultado líquido das operações continuadas, resultado
92 líquido do período, resultado abrangente), conforme itens 5.7 e 5.8 da NBC TG 1000. Utilização de
93 outro Termo para a Demonstração do Resultado. Ausência de DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES
94 DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Base Legal: Res. CF 1.255/09 item 6.3. Ausência de DEMONSTRAÇÃO
95 DE FLUXO DE CAIXA - Base Legal: Res. CFC1.296/10 item 10 a 12 c/c Res. CFC 1.255/09 itens 7.8 e
96 7.9, o que identificamos por meio do atendimento à Fiscalização Eletrônica - Agendamento CRCES

97 nº6115 e atendimento à Notificação CRCES nº2023/000376. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5
98 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou
99 itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens
100 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Fato 02:** Deixar de elaborar escrituração contábil e/ou transcrever nos
101 livros contábeis obrigatórios da empresa, o que identificamos por meio do atendimento à
102 Fiscalização Eletrônica - Agendamento CRCES nº6115 e atendimento à Notificação CRCES
103 nº2023/000376. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL 9.295/46, c/c Item 4 alíneas "a" e "d"
104 do CEPC (NBC PG 01) c/c os itens 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 e 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:**
105 **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar pena de MULTA no valor de R\$ 537,00**
106 **(quinhentos e trinta e sete reais), correspondente a 01 (uma) anuidade, aumentada em 3/10, R\$**
107 **161,10 (cento e sessenta e um reais e dez centavos), totalizando a importância de R\$ 698,10**
108 **(seiscentos e noventa e oito reais e dez centavos), com base legal prevista no art. 27, alínea "c"**
109 **do Decreto-Lei 9295/46, c/c art. 56, inciso I, alínea "a" e art. 57, §2º inciso II da Resolução CFC**
110 **1603/20 e Resolução CFC 1680/22, que dispõe sobre os valores das multas devidas ao CRC's**
111 **para o exercício 2023. E pena ética, com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC**
112 **PG 01), c/c art. 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e art. 27, alínea "g", do**
113 **Decreto- Lei 9295/46. O autuado foi absolvido em relação ao fato 02, em virtude da**
114 **apresentação das demonstrações contábeis. Aprovado por Unanimidade. Número do processo:**
115 **U-2023/000229 - Fato 01:** Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de
116 Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não
117 atendimento à Notificação CRCES nº2023/000091. **Enquadramento:** Organização: Art. 15, do
118 D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. **Fato 02:** Ocupar cargo – Sócio contábil - estando
119 com o seu registro baixado no CRCES, o que identificamos por meio de consulta Quadro de Sócios
120 e Administradores – QSA e o não atendimento à Notificação CRCES nº2023/000091.
121 **Enquadramento:** Art. 20 do DL 9.295/46 (IN CFC 05/95), c/c Item 5 alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC
122 PG 01) e com art. 19 da Res. CFC 1.554/18. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido**
123 **de solicitar que os autos retornem à fiscalização e o processo seja baixado em diligência a fim**
124 **de que se busque obter elementos concretos que possibilitem atestar ou afastar o exercício da**
125 **atividade profissional. Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2023/000349 - Fato**
126 **único:** Firmar 46 (quarenta e seis) Declarações Comprobatória de Percepção de Rendimentos -
127 DECORE sem a comprovação, por meio de documentos exigidos para a fundamentação da sua
128 emissão, de acordo com a natureza do rendimento declarado, o que identificamos por meio de
129 análise realizada aos documentos anexados no link
130 <https://sistema.cfc.org.br/Decore/ConsultarDecore> do CFC. **Enquadramento:** Alíneas "c" ou "d"
131 do art. 27 do DL 9295/46, c/c Súmula 08 do CFC, com Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "g" e "p" e 19
132 alínea "b" do CEPC (NBC PG 01) e com art. 3º da Res. CFC 1.592/20. **Decisão:** **Parecer do**
133 **Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade disciplinar de MULTA no valor de R\$**
134 **537,00 (quinhentos e trinta e sete reais), correspondente a uma anuidade, acrescida de 45/10 (o**
135 **equivalente a R\$ 2416,50), por abranger 46 empresas, totalizando a importância de R\$ 2.953,50**
136 **(dois mil novecentos e cinquenta e três reais e cinquenta centavos), devendo, porém, ser**
137 **reduzida ao valor máximo aplicável que é de R\$ 2.685,00 (dois mil seiscentos e oitenta e cinco**
138 **reais), por firmar Declarações Comprobatórias de Percepção de Rendimentos (DECORE) sem**
139 **documentação hábil e idônea, com base legal prevista no art. 27, alínea "c", Decreto-lei**
140 **9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", c/c art. 57 da Res. CFC 1.603/20 e Resolução CFC**
141 **1.680/22, que dispõe sobre os valores das multas devidas aos CRC's para o exercício 2023. e**
142 **penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), c/c art.**
143 **56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1.603/20 e art. 27, alínea "g", do Decreto-lei 9.295/46.**
144 **Aprovado por unanimidade. De relato do Conselheiro EDUARDO TRESENA PORCHERA. Número**
145 **do processo: U-2023/000268 - Fato 01:** Apropriar-se indevidamente de valores de clientes
146 confiados à sua guarda, (Apropriação indébita de valores quando das alterações na receita

147 recebida pela empresa junto ao Sistema Simples Nacional da Receita Federal, quando da emissão
148 das guias verifica-se valores superiores ao Imposto devido, o que identificamos por meio de
149 Denúncia protocolizada neste Regional sob. nº2023/000193 e 2023/000333. **Enquadramento:**
150 Alínea "f" do art. 27 do DL 9.295/46 c/c Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "b", "g", "i" e "k" do CEPC
151 (NBC PG 01). **Fato 02:** Praticar atos irregulares no exercício profissional (- A Denunciada gerava a
152 apuração do simples nacional, transmitia o PGDAS e enviada por aplicativo de mensagem a guia
153 de pagamento conjuntamente com comprovantes "pagamentos duvidosos" (ao que tudo indica,
154 em decorrência da cobrança dos débitos pela Receita Federal, comprovada pela emissão do
155 diagnóstico pelo sistema do e-CAC); para que, em seguida lhe fosse reembolsado pela empresa .
156 Logo após, enviava uma apuração retificadora com os códigos e campos de lançamentos próprios
157 de receitas não tributadas, a fim de que o saldo devedor dos créditos fosse igual a zero, desse
158 modo, as certidões e documentos de conformidade fiscal continuavam a ser emitidos, o que
159 identificamos por meio de Denúncia Protocolizada neste Regional sob. nº2023/000193 e
160 2023/000339. **Enquadramento:** Alínea "d" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Itens 4 alínea "a", 5
161 alíneas "b", "g", "i" e "k" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no**
162 **sentido de aplicar, para o fato 01, penalidade de CASSAÇÃO do exercício profissional, com base**
163 **legal prevista no art. 27, alínea "f", do Decreto-Lei 9295/46, c/c §3º do art. 56 e art. 57, da**
164 **Resolução CFC 1603/20; para o fato 02, SUSPENSÃO do exercício da profissão pelo período de 2**
165 **(dois) anos, com base legal prevista no art. 27, alínea "d", do Decreto-Lei 9295/46, c/c § 3º do**
166 **art. 56 e art. 57, da Resolução CFC 1603/20; penalidade ética, com base legal prevista no item**
167 **20, alínea "c" do CEPC (NBC PG 01), c/c art. 56, inciso II, alínea "c" da Resolução CFC 1603/20 e**
168 **art. 27, alínea "g", do Decreto-Lei 9295/46.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro**
169 **JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR.** **Número do processo:** U-2023/000321 - **Fato único:**
170 Deixar de cumprir serviços profissionais de contabilidade, obrigatórios ou acessórios (ausência de
171 escrituração de notas e atraso na declaração de EFD ICMS IPI – SPED do período de 05/2019 a
172 01/2023) da empresa , para os quais foi contratado, o que identificamos por meio da denúncia
173 protocolada sob nº 2023/000440. **Enquadramento:** Artigos 25 e 27 alínea "c" do DL 9295/46, c/c
174 Item 5 alínea "w" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de**
175 **aplicar penalidade de MULTA de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 537,00 (quinhentos e trinta**
176 **e sete reais), com base legal prevista nas alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20**
177 **alíneas "a" do CEPC (NBC PG 01), com art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res.**
178 **1.680/2022; e penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG**
179 **01), c/c artigo 56, inciso II, alínea "a" e art. 57 § 2º, inciso I, alínea "c" da Resolução CFC 1603/20**
180 **e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por unanimidade. **De relato do**
181 **Conselheiro KLAUS XAVIER DE OLIVEIRA.** **Número do processo:** U-2023/000234 - **Fato único:**
182 Responder pela parte técnica e manter Organização Contábil, sob forma não autorizada,
183 funcionando sem o devido registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não
184 atendimento a notificação 2023/000172. **Enquadramento:** Profissional da Contabilidade: Art. 15 e
185 alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:**
186 **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência justificada.** Aprovado por unanimidade.
187 **Número do processo:** U-2023/000328 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis de 1 (uma)
188 empresa - (Falta de Divulgação do exercício de comparabilidade. Base Legal: Res. CFC 1.255/09
189 item 3.14. – (Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício); - BALANÇO
190 PATRIMONIAL - Falta de Destaque dos termos (Ativo Não Circulante, onde consta Ativo
191 Permanente não classificado na Conta Ativo não Circulante e Passivo Não Circulante). Base Legal:
192 Res. CFC 1.255/09 item 4.4. - Falta de Destaque das depreciações acumuladas no Ativo Não
193 Circulante Imobilizado e das taxas praticadas (em Notas Explicativas). Base Legal: Res. CFC
194 1.255/09 item 17.16 , o que identificamos por meio do atendimento à Fiscalização Eletrônica –
195 Agendamento CRCES nº6736 e atendimento à Notificação nº2023/000545. **Enquadramento:** Itens
196 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106

197 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC
198 TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por**
199 **ausência justificada.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo: U-2023/000332 - Fato 01:**
200 Elaborar demonstrações contábeis de 1 (uma) empresa - livro diário nº10 referente ao exercício
201 de 31/12/2022 de sua responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de
202 Contabilidade conforme estabelecido (ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA: -BALANÇO
203 PATRIMONIAL: - Falta de Destaque das depreciações acumuladas no Ativo Não Circulante
204 Imobilizado e das taxas praticadas (em Notas Explicativas). Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item
205 17.16. Ausência - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO - Base Legal: Res. CFC 1.255/09
206 item 5.7 e 5.8. – Demonstração de Fluxo de Caixa - Base Legal: Res. CFC 1.296/10 item 10 a 12 c/c
207 Res. CFC 1.255/09 itens 7.8 e 7.9. e – Ausência de Notas Explicativas. Base Legal - Res. CFC
208 1.255/09), o que identificamos por meio do envio Consulta espontânea protocolizada no CRCES
209 sob. nº 2023/000628 e Atendimento parcial da Notificação CRCES – nº2023/000684.
210 **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens
211 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG
212 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão: Adiamento de**
213 **julgamento. Adiamento por ausência justificada.** Aprovado por unanimidade. **Número do**
214 **processo: U-2023/000357 - Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis de 02 (duas) empresas-
215 Livro Diário nº4 - Autenticado Junta Comercial do Estado do Espírito Santo sob. nº20232078742
216 em 01/12/2023, referente ao exercício de 31/12/2021, de sua responsabilidade técnica, em
217 desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade conforme estabelecido (ESTRUTURA
218 CONCEITUAL BÁSICA - Ausência de Divulgação do exercício de comparabilidade, nas peças
219 contábeis apresentadas junto ao CRCES: - Balanço Patrimonial e – Demonstração de Resultado
220 Exercício. BALANÇO PATRIMONIAL - Falta de Destaque dos termos (Ativo Não Circulante) no
221 Balanço Patrimonial, onde consta a informação de Ativo Imobilizado na Nota Explicativa - Nota
222 nº08 – Imobilizado. Base Legal: Res. CFC 1.418/12 item 29. - Não há destaque das depreciações
223 acumuladas no Ativo Não Circulante Imobilizado e das taxas praticadas (em Notas Explicativas) Há
224 destaque na Nota Explicativa na Nota nº08 – Imobilizado E - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO
225 PERÍODO - Em desacordo com a Norma estabelecida. Demonstração do Resultado apresentada ao
226 CRCES, começando com o Custo de Vendas quando pela Resolução adotada Estruturação não
227 devida da Demonstração de Resultado, conforme Anexo 3 da Res. CFC 1.418/12 – (VENDAS DE
228 PRODUTOS, MERCADORIAS E SERVIÇOS, Vendas de Produtos, Mercadorias e Serviços, (-)
229 Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções, = RECEITA; (-) CUSTO DAS VENDAS; (-) CUSTO
230 DAS VENDAS), o que identificamos por meio do atendimento à Fiscalização Eletrônica –
231 Agendamento CRCES nº6746 e atendimento parcial à Notificação CRCES nº2023/000713 – Projeto
232 : Empresas Contábeis. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c
233 itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou
234 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:**
235 **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência justificada.** Aprovado por unanimidade. **De**
236 **relato da Conselheira PAULA ANTONELA VIEIRA PINTO.** Número do processo: U-2023/000339 -
237 **Fato único:** Facilitar o exercício da profissão aos não habilitados/impedidos de exercê-la, o que
238 identificamos por meio da Comunicação de Irregularidade protocolada sob nº 2023/000578 e
239 através do atendimento a notificação 2023/000677 e o preenchimento das Fichas Perfil de
240 Executor Contábil. **Enquadramento:** Alínea "c" do Art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c os itens 4
241 alínea "a" e 5 alínea "e" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer da Conselheira Relatora no**
242 **sentido de aplicar penalidade de MULTA de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 537,00**
243 **(quinhentos e trinta e sete reais), agravada em 1/10 (um dez avos), o que representa adicionar**
244 **R\$ 53,70 (cinquenta e três reais e setenta centavos), perfazendo o total de R\$ 590,70**
245 **(quinhentos e noventa reais e setenta centavos), com base legal prevista artigo 27, alínea "c",**
246 **do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20**

247 e Resolução CFC 1680/22; e penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea “a” do
248 CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea “a” da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27,
249 alínea “g”, do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-
250 2023/000340 - Fato único: Ocupar função/cargo contábil COORDENADORA CONTÁBIL e executar
251 serviços contábeis na organização contábil, sem possuir o competente registro profissional neste
252 CRCES, o que identificamos por meio da Comunicação de Irregularidade nº 2023/000578 e através
253 do preenchimento da Ficha Perfil do Executor Contábil. **Enquadramento:** art. 12 do DL 9.295/46,
254 c/c o Item 5 alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) c/c o art. 1º, parágrafo único, e art. 2º,
255 parágrafo único, da Res. CFC 1.554/18. **Decisão:** **Parecer da Conselheira Relatora no sentido de**
256 **aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais),**
257 **correspondente a uma anuidade, por executar serviços contábeis (lançamentos contábeis**
258 **manuals) na organização contábil, com base legal prevista no artigo 27 alínea "a" do Decreto-lei**
259 **9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20 e Resolução**
260 **CFC 1.680/22, que dispõe sobre os valores das multas devidas ao CRC's para o exercício 2023. E**
261 **penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), com**
262 **artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei**
263 **9295/46.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2023/000341 - Fato único: Ocupar
264 função/cargo contábil AUXILIAR CONTABIL e executar serviços contábeis na organização contábil,
265 sem possuir o competente registro profissional neste CRCES, o que identificamos por meio da
266 Comunicação de Irregularidade nº 2023/000578 e através do preenchimento da Ficha Perfil do
267 Executor Contábil. **Enquadramento:** art. 12 do DL 9.295/46, c/c o Item 5 alíneas "d" e "f" do CEPC
268 (NBC PG 01) c/c o art. 1º, parágrafo único, e art. 2º, parágrafo único, da Res. CFC 1.554/18.
269 **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo, por não estar**
270 **comprovado o exercício ilegal da profissão no tempo da fiscalização.** Aprovado por
271 unanimidade. Número do processo: U-2023/000342 - Fato único: Ocupar função/cargo contábil
272 ASSISTENTE CONTÁBIL e executar serviços contábeis na organização contábil, sem possuir o
273 competente registro profissional neste CRCES, o que identificamos por meio da Comunicação de
274 Irregularidade nº 2023/000578 e através do preenchimento da Ficha Perfil do Executor Contábil.
275 **Enquadramento:** art. 12 do DL 9.295/46, c/c o Item 5 alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) c/c o
276 art. 1º, parágrafo único, e art. 2º, parágrafo único, da Res. CFC 1.554/18. **Decisão:** **Parecer da**
277 **Conselheira Relatora no sentido de ARQUIVAR o processo, por não estar comprovado o exercício**
278 **ilegal da profissão no tempo da fiscalização.** Aprovado por unanimidade. Número do processo:
279 U-2023/000353 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 1 (uma) empresa, referente
280 ao exercício de 2021, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras
281 de Contabilidade conforme estabelecido (Livro Diário nº 14 Nº SPED CONTÁBIL - 1. ESTRUTURA
282 CONCEITUAL BÁSICA- Ausência das seguintes Demonstrações Contábeis do período de 2021: (-
283 Ausência Demonstração de Fluxo de Caixa - Base Legal: Res. CFC 1.296/10 item 10 a 12 c/c Res.
284 CFC 1.255/09 itens 7.8 e 7.9. e – Ausência Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido –
285 DMPL. Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 3,17), o que identificamos por meio do Agendamento
286 Eletrônico CRCES nº6748 – Projeto de Empresas. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s"
287 do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens 112 a
288 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da
289 NBCTG 1000. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e**
290 **Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato do**
291 **Conselheiro RONEY GUIMARAES PEREIRA.** Número do processo: U-2023/000100 - Fato 01:
292 Elaborar demonstrações contábeis de 5 (cinco) empresas: Livro Diário 7, referentes ao exercício
293 de 2021, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de
294 Contabilidade conforme estabelecido (Ausência da Demonstração das Mutações Patrimônio
295 Líquido-DMPL e ausência da divulgação do exercício de comparabilidade no Balanço Patrimonial e
296 na Demonstração de Resultado do Exercício-DR), o que identificamos por meio do atendimento a

297 Fiscalização Eletrônica através do agendamento 6143. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea
298 "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens
299 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a
300 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência justificada.**
301 Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2023/000207 - **Fato único:** Responder pela
302 parte técnica e manter Organização Contábil, sob forma não autorizada, funcionando sem o
303 devido registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a
304 notificação 2023/000239. **Enquadramento:** Profissional da Contabilidade: Art. 15 e alínea "b" do
305 art. 28, do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Adiamento de**
306 **julgamento. Adiamento por ausência justificada.** Aprovado por unanimidade. **De relato da**
307 **Conselheira TAMARA SILVA DAIELLO.** **Número do processo:** U-2023/000322 - **Fato único:**
308 Elaborar demonstrações contábeis da empresa, referentes ao exercício de 31/12/2021, de sua
309 responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade conforme
310 estabelecido (Livro Diário nº 01 - Autenticação na JUCEES nº 20231720084 em 03/10/2023. Data
311 de constituição da empresa: 24/10/2018 - Livro Diário apresentado nº 1. Irregularidades: Total do
312 Ativo (887.040,72) diferente do Total do Passivo (885.643,81);- Ausência das seguintes
313 Demonstrações Contábeis do período de 2021: Demonstração das Mutações do Patrimônio
314 Líquido -DMPL, Demonstração de Fluxo de Caixa -DFC e Notas Explicativas. Base Legal: Res. CFC
315 1.255/09 item 3,17.2.DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO PERÍODO - Estruturação indevida e
316 incompleta da Demonstração de Resultado, ao não destacar termos (Receitas, custo dos
317 produtos/mercadorias/serviços, lucro bruto, resultados antes das receitas e despesas financeiras,
318 resultado antes dos tributos sobre lucros, resultado líquido das operações continuadas, resultado
319 líquido do período, resultado abrangente), conforme Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 5.7 e
320 5.8.), o que identificamos por meio do atendimento a notificação 2023/000481. **Enquadramento:**
321 Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou
322 itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3
323 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:** **Parecer da Conselheira Relatora no**
324 **sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **De relato da Conselheira**
325 **TAMIRES ENDRINGER DEPES.** **Número do processo:** U-2023/000069 - **Fato 01:** Facilitar o
326 exercício da profissão aos não habilitados/impedidos de exercê-la, o que identificamos por meio
327 do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do agendamento 6140 e preenchimento da
328 Ficha Perfil do Executor Contábil. **Enquadramento:** Alínea "c" do Art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c
329 os itens 4 alínea "a" e 5 alínea "e" do CEPC (NBC PG 01). **Fato 02:** Responder pela organização
330 contábil em condições irregulares perante o CRCES (averbação da alteração junto ao setor de
331 registro deste Regional - alteração de sócios e endereço), o que identificamos por meio do
332 atendimento a Fiscalização Eletrônica através do agendamento 6140. **Enquadramento:**
333 Profissional da Contabilidade: Art. 15 do Decreto-Lei n.º 9295/1946, com item 4 alínea "p" do
334 CEPC (NBC PG 01) c/c Art. 6º § 1º e Art.21 da Resolução CFC n.º 1.555/2018. **Decisão:** **Parecer da**
335 **Conselheira Relatora no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **Número**
336 **do processo:** U-2023/000310 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa. (Falta de
337 Divulgação do exercício de comparabilidade. Base Legal: Res. CFC 1.255/09 item 3.14. – (Balanço
338 Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício); - Ausência de DEMONSTRAÇÃO DE
339 FLUXO DE CAIXA - Base Legal: Res. CFC 1.296/10 item 10 a 12 c/c Res. CFC 1.255/09 itens 7.8 e
340 7.9 e Ausência de DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS - Base Legal: Res.
341 1.255/09 itens 6.4 e 6.5 , o que identificamos por meio do atendimento à Fiscalização Eletrônica
342 – Agendamento CRCES nº6734 e atendimento à Notificação nº2023/000543. **Enquadramento:**
343 Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens 82 e 82A e/ou
344 itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3
345 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo**
346 **concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido da Conselheira Relatora.** Aprovado por

347 unanimidade. Número do processo: U-2023/000354 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis
348 de 02 (duas) empresas: - Livro Diário nº3- Autenticado Junta Comercial do Estado do Espírito
349 Santo sob. nº202207038884 em 05/05/2022 e - Autenticado Junta Comercial do Estado do
350 Espírito Santo sob. nº20220989273 em 20/06/2022, referente ao exercício de 31/12/2021, de sua
351 responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade conforme
352 estabelecido (ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Ausência de Divulgação do exercício de
353 comparabilidade, nas peças contábeis apresentadas junto ao CRCES: - Balanço Patrimonial e –
354 Demonstração de Resultado Exercício. NOTAS EXPLICATIVAS - Ausência de informação sobre o
355 Estoque (critério de avaliação)- Base Legal: Res. CFC 1.418/12 item 15,16 e 17), o que
356 identificamos por meio do atendimento à Fiscalização Eletrônica – Agendamento CRCES nº6056 e
357 atendimento parcial à Notificação CRCES nº2023/000330 – Projeto: Organizações Contábeis.
358 **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5 alínea "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c itens 54 a 59 e/ou itens
359 82 e 82A e/ou itens 106 e 106A e/ou itens 112 a 116 da NBC TG 26, e/ou itens 10 a 12 da NBC TG
360 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:** **Parecer da Conselheira**
361 **Relatora no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. Foram levados a
362 julgamento, em grau de defesa, 17 (dezessete) processos com as seguintes decisões para
363 homologação: 07 (sete) arquivamentos, 09 (nove) aplicações de penalidade e 01 (uma) solicitação
364 de diligência.-**ENCERRAMENTO-** Nada mais havendo, o Vice-Presidente de Fiscalização, Clair
365 Martins da Silva, agradeceu a presença de todos e encerrou a reunião às dezessete horas,
366 determinando que eu, Amanda Dessaune Ruas Darós, lavrasse a presente Ata, que será lida e
367 assinada por mim e pelos demais Conselheiros presentes na reunião.

Referendada no Tribunal Regional de Ética e Disciplina de 24/04/2024.