

ATA DA 239ª REUNIÃO DA CÂMARA DE FISCALIZAÇÃO DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO, REALIZADA EM 24 DE OUTUBRO DE 2023.

1 **Horário:** 16h25min. **Local:** realizou-se por meio de videoconferência via ferramenta
2 Zoom, cujos trabalhos foram coordenados pelo Vice-Presidente de Fiscalização, Contador
3 REINALDO MARQUES CRCES 004202/O. **Membros presentes:** Contador MARIO ZAN
4 BARROS CRCES 010163/O, Técnico em Contabilidade CLAIR MARTINS DA SILVA CRCES
5 008717/O, Contador CARLOS DARLAN PATIL CRCES 010206/O, Contador EDIMARCOS
6 LUCHI CRCES 011608/O, Contador EDUARDO TRESENA PORCHERA CRCES 021302/O,
7 Contador MAURILIO CORREIA SANTANA CRCES 009013/O, Contadora RAQUEL CRISTINA
8 NICOLAU BARBOSA CRCES 008020/O, Contadora TAMIRES ENDRINGER DE PES CRCES ES-
9 018389/O e o Contador JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR CRCES 009809/O,
10 contando ainda com a presença do Coordenador de Fiscalização Contador RODRIGO DOS
11 SANTOS SANZ CRCES 015500/O, que secretariou a reunião. **Ausência justificada:**
12 Contador SERGIO AUGUSTO VIEIRA CRCES 012553/O, Contador KLAUS XAVIER DE
13 OLIVEIRA CRCES 011491/O e o Contador RONEY GUIMARAES PEREIRA CRCES 006049/O. I
14 - **ORDEM DO DIA.** Julgamento dos seguintes processos: **De relato do Conselheiro CLAIR**
15 **MARTINS DA SILVA.** Número do processo: U-2023/000092 - **Fato único:** Explorar
16 atividades contábeis sem registro cadastral no CRCES e falta de estruturação legal, o que
17 identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do agendamento
18 6163. **Enquadramento:** Organização: art. 15 do DL 9.295/46, e com Arts. 1º e Art. 3º,
19 incisos I e II CFC 1.555/18. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de**
20 **ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-
21 2023/000124 - **Fato único:** Executar serviços de natureza contábil (Escrituração Contábil -
22 Livro diário), no escritório, sem possuir a devida formação profissional, o que
23 identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do agendamento
24 6189. **Enquadramento:** Art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC. **Decisão:** **Parecer**
25 **do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por
26 unanimidade. **De relato do Conselheiro EDIMARCOS LUCHI.** Número do processo: U-
27 2023/000103 - **Fato único:** Executar serviços de natureza contábil (lançamento manual de
28 despesas contábeis), sem possuir a devida formação profissional, o que identificamos por
29 meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do agendamento 6165 e o
30 preenchimento da Ficha Perfil de Executor Contábil. **Enquadramento:** Art. 20 do DL
31 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de**
32 **aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais),**
33 **correspondente a uma anuidade, por executar serviços contábeis (lançamentos**
34 **contábeis manuais) na organização contábil tendo como base legal aquela prevista no**
35 **artigo 27 alínea "b" do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57**
36 **da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1.680/22, que dispõe sobre os valores das**
37 **multas devidas ao CRC's para o exercício 2023.** Aprovado por unanimidade. Número do

38 processo: U-2023/000168 - Fato único: Ocupar Cargo Contábil (Diretor de Gestão de
39 Processo Contábil), no órgão público, sem possuir a devida formação profissional, o que
40 identificamos por meio de Denúncia protocolada neste Regional sob o nº 2023/000085.
41 Enquadramento: Art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC. Decisão: **Parecer do**
42 **Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA em grau máximo, por**
43 **ser reincidente em até 2 anos, sendo 10 anuidades de R\$ 537,00 cada, totalizando R\$**
44 **5.370,00, por ocupar cargo contábil sem a devida formação profissional, conforme**
45 **expresso na denúncia supracitada, com base legal prevista no artigo 27, letra "b" do**
46 **Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a" e artigo 57, §1º, inciso I da**
47 **Resolução CFC 1603/20, e Resolução CFC 1.680/22, que dispõe sobre os valores das**
48 **multas devidas ao CRC's para o exercício 2023.** Aprovado por unanimidade. Número do
49 processo: U-2023/000189 - Fato único: Explorar atividades contábeis em empresa
50 constituída sob a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que
51 identificamos por meio do não atendimento a notificação 2023/000156. Enquadramento:
52 Organização: Art. 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. Decisão:
53 **PRORROGAÇÃO DE PRAZO. Prazo concedido pela Câmara de Fiscalização, a pedido do**
54 **Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro JOSE CARLOS**
55 **BRAVO ALVAREZ JUNIOR.** Número do processo: U-2023/000186 - Fato único: Explorar
56 atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização Contábil, sem
57 registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a
58 notificação 2023/000182. Enquadramento: Organização: Art. 15, do D.Lei 9.295/46, com
59 art. 1º da Res.CFC 1.555/18. Decisão: **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de**
60 **aplicar penalidade de MULTA em grau máximo correspondente a 20 (vinte) anuidades**
61 **no valor de R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais) cada uma, perfazendo um valor**
62 **total de R\$ 10.740,00 (dez mil, setecentos e quarenta reais) em virtude da reincidência**
63 **em até 2 (dois) anos com base legal artigo 27, alínea b, do Decreto-lei 9295/46, c/c**
64 **artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC 1603/20 e**
65 **Resolução CFC 1680/2022.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-
66 2023/000196 - Fato único: Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a
67 forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por
68 meio do não atendimento a notificação 2023/000150. Enquadramento: Organização: Art.
69 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. Decisão: **Parecer do Conselheiro**
70 **Relator no sentido de aplicar penalidade disciplinar de MULTA no valor de R\$ 3.222,00**
71 **(três mil duzentos e vinte e dois reais) correspondente a 06 (seis) anuidades no valor de**
72 **R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais), cada uma, com base legal prevista no artigo**
73 **27, alínea b, do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da**
74 **Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1680/2022.** Aprovado por unanimidade. **De**
75 **relato do Conselheiro MARIO ZAN BARROS.** Número do processo: U-2023/000193 - Fato
76 único: Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização
77 Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não
78 atendimento a notificação 2023/000190. Enquadramento: Organização: Art. 15, do D.Lei
79 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. Decisão: **Parecer do Conselheiro Relator no**
80 **sentido de aplicar penalidade disciplinar de MULTA no valor de R\$ 2.148,00 (dois mil**
81 **cento e quarenta e oito reais), correspondente a de 04(quatro) anuidades no valor de**
82 **R\$ 537,00 (quinhentos e trinta e sete reais) cada, com base legal prevista no artigo 27,**
83 **letra "b", do Decreto-lei 9295/46, com art. 56, inciso I, alínea a, e art. 57, da Res. CFC**

84 **1.603/20 e com a Res. 1.680/2022.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro**
85 **MAURILIO CORREIA SANTANA.** Número do processo: U-2023/000053 - Fato único:
86 Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização
87 Contábil, sem registro cadastral no CRCES , o que identificamos por meio do não
88 atendimento à Notificação CRCES nº2023/000074. **Enquadramento:** Organização: Art. 15,
89 do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro**
90 **Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA de 8 (oito) anuidades, sendo cada**
91 **uma no valor de R\$ 537,00 perfazendo o valor total de R\$ 4.296,000 (quatro mil**
92 **duzentos e noventa e seis reais), com base legal prevista no artigo 27, alínea "b" do**
93 **Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a" e artigo 57, da Resolução CFC**
94 **1603/20 e Resolução CFC 1680/22.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-
95 2023/000192 - Fato único: Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a
96 forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por
97 meio do não atendimento a notificação 2023/000161. **Enquadramento:** Organização: Art.
98 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro**
99 **Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA de 6 (seis) anuidades, sendo cada**
100 **uma no valor de R\$ 537,00 perfazendo o valor total de R\$ 3.222,00 (três mil trezentos e**
101 **vinte e dois reais), com base legal prevista no artigo base legal prevista no artigo 27,**
102 **Alínea b do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a" e artigo 57, da**
103 **Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1680/22.** Aprovado por unanimidade. **De relato**
104 **da Conselheira RAQUEL CRISTINA NICOLAU BARBOSA.** Número do processo: U-
105 2023/000038 - Fato único: Explorar atividades contábeis sem registro cadastral no CRCES,
106 na Organização Contábil e falta de estruturação legal, o que identificamos por meio ao
107 não atendimento Notificação CRCES nº2023/000129. **Enquadramento:** Organização: art.
108 15 do DL 9.295/46, e com Arts. 1º e Art. 3º, incisos I e II CFC 1.555/18. **Decisão:** **Parecer**
109 **do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA em grau máximo no**
110 **valor de R\$ 10.740,00 (Dez mil setecentos e quarenta reais), por ser reincidente em até**
111 **2(dois) anos, por responder pela organização contábil em condições irregulares perante**
112 **o CRCES, por explorar atividades contábeis sem registro cadastral no CRCES, na**
113 **Organização Contábil, com base legal prevista no artigo 27, alínea "b" do Decreto-lei**
114 **9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC**
115 **1603/20 e 1680/2022.** Aprovado por unanimidade. **Para que o processo abaixo**
116 **relacionado, distribuído ao Vice-Presidente de Fiscalização, Sr. Reinaldo Marques, fosse**
117 **julgado, o Conselheiro CLAIR MARTINS DA SILVA assumiu momentaneamente a**
118 **coordenação da Câmara de Fiscalização.** Número do processo: U-2023/000199 - Fato
119 único: Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização
120 Contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não
121 atendimento a notificação 2023/000139. **Enquadramento:** Organização: Art. 15, do D.Lei
122 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no**
123 **sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **De relato da Conselheira**
124 **TAMIRES ENDRINGER DEPES.** Número do processo: U-2023/000188 - Fato único: Explorar
125 atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização Contábil, sem
126 registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a
127 notificação 2023/000188. **Enquadramento:** Organização: Art. 15, do D.Lei 9.295/46, com
128 art. 1º da Res.CFC 1.555/18. **Decisão:** **PRORROGAÇÃO DE PRAZO. Prazo concedido pela**
129 **Câmara de Fiscalização, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade.

130 Foram levados a julgamento, em grau de defesa, 11 (onze) processos com as seguintes
131 decisões para homologação: 08 (oito) aplicações de penalidade e 03 (três)
132 arquivamentos. **ENCERRAMENTO** - Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada
133 às 17h40min. A presente Ata foi lavrada por mim, Amanda Dessaune Ruas Darós,
134 Assistente Administrativo do Setor de Fiscalização, e, depois de lida e aprovada, será
135 subscrita pelo presidente e pelos demais Conselheiros presentes na reunião.

136

REINALDO MARQUES

MARIO ZAN BARROS

EDUARDO TRESENA PORCHERA

EDIMARCOS LUCHI

CARLOS DARLAN PATIL

MAURILIO CORREIA SANTANA

CLAIR MARTINS DA SILVA

RAQUEL CRISTINA N. BARBOSA

TAMIRES ENDRINGER DEPES

JOSÉ CARLOS BRAVO A. JÚNIOR

RODRIGO DOS SANTOS SANZ
Coordenador da Fiscalização

AMANDA DESSAUNE RUAS DARÓS
Assistente Administrativo

CONTADORA CARLA CRISTINA TASSO
Presidente

Referendada na Plenária de 26/10/2023.