

EXTRATO DA ATA DA 318ª REUNIÃO DA CÂMARA DE ÉTICA E DISCIPLINA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO, REALIZADA EM 19 DE SETEMBRO DE 2025.

Horário: 14h. Local: realizou-se por meio de videoconferência via ferramenta Teams, cujos trabalhos foram coordenados pelo Vice-Presidente de Fiscalização, Técnico em Contabilidade CLAIR MARTINS DA SILVA CRCES 008717/O. **Membros presentes:** Contador CARLOS DARLAN PATIL CRCES 010206/O, Contador JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR CRCES 009809/O, Contador EDIMARCOS LUCHI CRCES 011608/O, Contador BRENO MAMARI PESSOA CRCES 015212/O, Contador RONEY GUIMARAES PEREIRA CRCES 006049/O, Contador KLAUS XAVIER DE OLIVEIRA CRCES 011491/O Contador MAURILIO CORREIA SANTANA CRCES 009013/O e a Contadora TAMARA SILVA DAIELLO CRCES 017002/O, contando ainda com a presença da Fiscal, Contadora RENATA MAZOCCO RIBEIRO DO NASCIMENTO CRCES 011334/O, que secretariou a reunião. **Ausências Justificadas:** Contador EDUARDO TRESENA PORCHERA CRCES 021302/O, Contadora PAULA ANTONELA VIEIRA PINTO CRCES 010894/O e a Contadora TAMIRES ENDRINGER DEPES CRCES 018389/O. **I- ORDEM DO DIA.** Na ordem do dia, foram julgados os seguintes processos: **De relato do Conselheiro BRENO MAMARI PESSOA.** Número do processo: U-2025/000043 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a notificação 2025/000008. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA pecuniária de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), aumentada ao dobro em motivo da reincidência há mais de 2 (dois) e em até 5 (cinco) anos, totalizando R\$ 1.174,00 (hum mil cento e setenta e quatro reais) em razão de Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCES, tendo como base legal aquela prevista no artigo 27, letra "a", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso II da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1744/24. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade.** Número do processo: U-2025/000093 - Fato único: Deixar de elaborar escrituração contábil referente ao período de 2023 da empresa, o que identificamos por meio do não atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento 8402 e da notificação 2025/000114. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro CARLOS DARLAN PATIL.** Número do Processo: U-2025/000099 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, das seguintes 05 (cinco) empresas, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8245 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000153. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:**

Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais) acrescida de 4/10 avos no valor de R\$ 234,80 (duzentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos, totalizando o valor de R\$ 821,80 (oitocentos e vinte e um reais e oitenta centavos), com base no artigo 27, letra "c" do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. E penalidade ética, com base no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade.

Número do processo: U-2025/000101 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, das seguintes 03 (três) empresas, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8233 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000136. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais) acrescida de 2/10 avos no valor de R\$ 117,40 (cento e dezessete reais e quarenta centavos), totalizando o valor de R\$ 704,40 (setecentos e quatro reais e quarenta centavos), com base no artigo 27, letra "c" do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. E penalidade ética com base no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade. De relato do Conselheiro CLAIR MARTINS DA SILVA.**

Número do Processo: U-2025/000040 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a notificação 2025/000005. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo com base no art. 44, I, da Resolução CFC nº 1.603/2020. Aprovado por unanimidade.**

Número do processo: U-2025/000058 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa

BALANÇO PATRIMONIAL: - Ausência de destaque da depreciação/amortização/exaustão acumulada no Ativo Não Circulante, de acordo com os itens 17.6 e 18.5 da NBC TG 1002 -

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO: - Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002. **AUSÊNCIA DE RESULTADO DO EXERCÍCIO LÍQUIDO NA DEMONSTRAÇÃO APRESENTADA.** - Apresentação contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000. **DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO,** o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8368 – Projeto – Empresas e Notificação CRCES 2025/000132 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000137. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo**

concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator. Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000059 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento as notificação 2025/000046. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo com base no art. 44, I, da Resolução CFC nº 1.603/2020.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000065 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento as notificação 2025/000054. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo com base no art. 44, I, da Resolução CFC nº 1.603/2020.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000067 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento as notificação 2025/000045. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo com base no art. 44, I, da Resolução CFC nº 1.603/2020.** Aprovado por unanimidade. Número do Processo: U-2025/000073 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a notificação 2025/000062. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo com base no art. 44, I, da Resolução CFC nº 1.603/2020.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000087 - Fato único: Por ter causado grande atraso no andamento processual, pela desídia injustificada da Perita, com a interação de despachos e intimações previstos no processo de perícia contábil Processo Judicial nº0000004-77.2014.4.02.5004/ES – 1º Vara Federal de Linhares/ES, o que identificamos por meio de Representação protocolizada sob nº2025/000107 em 04/04/2025. **Enquadramento:** Item 5 alíneas "a", "i" e "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c Itens 23, 25 e 26 da NBC PP 01, c/c itens 18, 19, 22 a 27 da NBC TP 01. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000097 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, das seguintes 02 (duas) empresas 01), o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8229 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000145. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000100 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, da seguinte 01

(uma) empresa, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8246 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000154. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por Unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000105 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1002, itens (I – DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - Ausência da Demonstração (DLPA) e II - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE - Não apresenta ao final das demonstrações, declaração de conformidade e atividade operacional, conforme item 3.2 da NBC TG 1002), o que identificamos por meio do atendimento notificação 2025/000117. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro EDIMARCOS LUCHI.** **Número do processo:** U-2025/000074 - **Fato único:** Por deixar de cumprir os prazos previstos no processo de perícia contábil nº0001005-6420155170121, (designado pelo Juízo para adequação e atualização dos cálculos) o que identificamos por meio de Representação apresentada ao CRCES sob. protocolo nº2025/000084 em 06/03/2025. **Enquadramento:** Item 5 alíneas "a", "i" e "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c Itens 23, 25 e 26 da NBC PP 01, c/c itens 18, 19, 22 a 27 da NBC TP 01. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar pena de multa máxima correspondente 05 (cinco) anuidade, totalizando a importância de R\$ 2.935,00 (dois mil novecentos e trinta e cinco reais), por ser Reincidente em até 2 (dois) anos, tendo como base legal a Alínea "c" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c art. 56 I "a" e art. 57 §1º Inciso I da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.744/2024, que dispõe sobre os valores das multas aplicadas pelo CRC/ES no exercício 2025. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" da NBC PG 01, c/c artigo 56, inciso II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20, e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000077 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa- REFERENTE AO ANO BASE DE 2023ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA: - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - Balanço Patrimonial, Demonstração Resultado BALANÇO PATRIMONIAL- Ausência de destaque da depreciação/amortização/exaustão acumulada no Ativo Não Circulante, de acordo com os itens 17.6 e 18.5 da NBC TG 1002 - Há destaque da Conta na Nota Explicativa e não há destaque no Balanço Patrimonial DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO- Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8370 – Projeto – Empresas e Notificação CRCES 2025/000134 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000146. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c

a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão:** **Parecer da Conselheira Relatora no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais) correspondente a 01 (uma) anuidade, por elaborar demonstrações contábeis da empresa, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, tendo como base legal aquela prevista no artigo 27, alínea "c", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20, e Resolução CFC 1.744/24, que dispõe sobre os valores das multas devidas ao CRC's para o exercício 2025. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro EDUARDO TRESENA PORCHERA.** Número do processo: U-2025/000071 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios da Entidade o que identificamos por meio o não atendimento à Fiscalização Eletrônica CRCES – Agendamento nº7539 e Notificação CRCES nº2025/000066. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000081 - Fato único: Reter abusivamente livros e/ou documentos (Balanço Patrimonial e documentação necessárias para a continuação do processo de inventário e posterior baixa e demais arquivos relacionados a empresa) do cliente, o que identificamos por meio de Denúncia protocolada sob nº 2025/000096 e o não atendimento a notificação 2025/000096. **Enquadramento:** Alínea "c" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 5, alíneas "i" e "l" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000091 - Fato único: Deixar de cumprir serviços profissionais de contabilidade, obrigatórios ou acessórios (Prestação de Serviços de elaboração de Requerimento de ISENÇÃO DO ISSON NA EXPORTAÇÃO DE SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARES para a empresa JUNINHO INDÚSTRIA E COMERCIO DE CONFECÇÕES LTDA na emissão das Notas Fiscais de Serviços Eletrônica - NFS-E junto ao município de Vitória-ES- DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS: Análise e aplicação da Lei complementar 116/2003 no art. 2º, Inciso I e parágrafo único. (Art. 156, inciso III, parágrafo 3º "concessão de isenção desse Imposto sobre a exportação de serviços")Garantindo a não incidência do imposto sobre serviços exportados para o exterior, desde que o seu resultado se verifique no exterior.Delimitar os conceitos de "exportação" e "resultado" necessários para se consolidar a abrangência da concessão dessa isenção.Elaborar o requerimento e juntada de documentos, bem como o acompanhamento do processo até o deferimento final.), para os quais foi contratado, o que identificamos por meio de denúncia protocolada sob nº 2025/000053 e o não atendimento 2025/000092. **Enquadramento:** Arts. 25 e 27, alínea "c" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 5, alínea "w" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR.** Número do processo: U-2025/000070 - Fato único: Deixar de elaborar escrituração contábil

referente ao período de 2023 de 5 (cinco) empresas, o que identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento 8272. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000084 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) Empresa - referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC: BALANÇO PATRIMONIAL: - A variação da conta de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados (aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do Exercício. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO. - A movimentação do saldo de Reservas (lucros, capital, etc.) não foi evidenciada em coluna própria. - O valor do resultado líquido do exercício apresentado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido diverge do valor apresentado na Demonstração de Resultado no exercício analisado. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA. - NÃO FOI APRESENTADA A DEMONSTRAÇÃO. NOTAS EXPLICATIVAS -Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. - Ausência de informação sobre a forma de tributação da empresa. - Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios. - Ausência de menção sobre os estoques (critérios de avaliação, categorias de estoques, menção ao teste de recuperabilidade). - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes., o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8236 - Projeto - Organizações Contábeis e a análise da documentação encaminhada ao CRCES em resposta a Notificação nº2025/000138- Protocolo sob. nº2025/000151. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. - Conselheiro Vencedor: JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR **Decisão:** Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo. Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000095 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 03(TRÊS) Empresas referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC - ANÁLISE TÉCNICA ENTIDADES SEM FINALIDADE DE LUCROS - NBC ITG 2002ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seção 3 da NBC TG 1000 e itens 1 a 22 da ITG 2002) - O Livro Diário não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 22 da ITG 2002 (R1). BALANÇO PATRIMONIAL - Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (Seção 5 da NBC TG 1000 e itens 23 e 24 da ITG 2002) - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração de Resultado do Período. - Não há segregação das receitas operacionais Com Restrição e Sem Restrição. - Não há segregação das receitas e despesas por tipo de atividade (educação, saúde, assistência social, etc.) - Não há destaque das informações de gratuidade concedidas e serviços voluntários obtidos por atividade. - Utilização dos termos lucro ou prejuízo que devem ser substituídos por superávit ou déficit. - Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6 da

NBC TG 1000 e item 23 da ITG 2002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Seção 7 da NBC TG 1000, itens 23 e 25 da ITG 2002 e NBC TG 03) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO DE NOTAS EXPLICATIVAS - Não há apresentação das Notas Explicativas na ordem em que cada conta é apresentada nas Demonstrações Contábeis. - Não há referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. - Não há menção dos critérios e procedimentos do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão do ativo, observando a obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil. - Não há informação sobre os critérios de apuração da receita e da despesa, especialmente com gratuidade, doação, subvenção, contribuição e aplicação de recursos. - Não há relação dos tributos objeto de renúncia fiscal (Federal, Estadual e Municipal). - Não há informação das subvenções, convênios e contratos recebidos pela entidade, da aplicação de recursos e das responsabilidades decorrentes desses ingressos. - Não há informação sobre os recursos de aplicação restrita e as suas responsabilidades decorrentes. - Não há informação sobre os recursos sujeitos a restrição ou vinculação por parte do doador. - Não há menção das taxas de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações em longo prazo. - Não há informações sobre os seguros contratados. - Não há informação sobre a segregação dos atendimentos com recursos próprios dos demais atendimentos realizados pela entidade.02) - ANÁLISE TÉCNICA – NBC TG 1002 ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002) - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 c/c item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002) - Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002.- INÍCIO COM DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS - Apresenta o Custo das Mercadorias ou Produtos Vendidos, sem a correspondente receita, em desacordo com o item 13.6 da NBC TG 1002. DESTAQUE DO CUSTO NA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PORÉM SEM DESTAQUE DA CONTA ESTOQUE NO ATIVO03) ANÁLISE TÉCNICA – NBC TG 1002 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002) - Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002.- INÍCIO COM DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS - Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8240 – Projeto – Organizações Contábeis e a análise da documentação encaminhada ao CRCES em resposta a Notificação nº2025/000152 – Protocolo sob. nº2025/000173.

Enquadramento: Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA de 02 (duas) anuidades no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais) cada uma, somando o valor de R\$ 1.184,00 (um mil, cento e oitenta e quatro reais), acrescido de 2/10 (dois décimos), no valor de R\$ 234,80 (duzentos e trinta e quatro reais e oitenta centavos), perfazendo um total de 1.408,80 (um mil, quatrocentos e oito reais e oitenta centavos), que será elevada ao dobro, considerando a reincidência de 2 (dois) a 5 (cinco) anos, totalizando: R\$ 2.817,60 (dois**

mil, oitocentos e dezessete reais e sessenta centavos), com base legal prevista no artigo 27, letra "c", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso II da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1744/24. E pena ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro KLAUS XAVIER DE OLIVEIRA.** Número do processo: U-2025/000075 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis em desacordo com as normas Contábeis de 01(uma) Entidade Desportiva referente ao Ano base de análise das Demonstrações Contábeis: Exercício de 2023.- ASSOCIAÇÃO DESPORTIVA NOVA VENÉCIA - CNPJ: 41.801.561/0001-77ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (- Ausência de divulgação do exercício de comparabilidade. Base Legal: NBC TG 1000, item 3.14 - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT E DEFÍCIT DO EXERCÍCIOBALANÇO PATRIMONIAL(- Ausência de destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (- Apresentação da Demonstração de Superávit ou Déficit do Exercício, assim destacamos: (- Estruturação indevida e incompleta da Demonstração de Resultado do Período. -Ausência de segregação das receitas operacionais Com Restrição e Sem Restrição. - Ausência de segregação das receitas e despesas por tipo de atividade (educação, saúde, assistência social, etc.) - Ausência de destaque das informações de gratuidade concedidas e serviços voluntários obtidos por atividade.-Ausência de destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO(-Ausência de conciliação entre o saldo no início e no final do período para cada componente do Patrimônio Líquido. - Não evidenciou separadamente as mutações/movimentações ocorridas no período. - Utilização dos termos lucro ou prejuízo que devem ser substituídos por superávit ou déficit. Ausência de destaque na Demonstração. - O valor do superávit ou déficit foi incorporado ao Patrimônio Social (item 15 da ITG 2002).- Ausência de destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Ausência de apresentação da Demonstração. NOTAS EXPLICATIVAS- Apresentação das Notas Explicativas na ordem em que cada conta é apresentada nas Demonstrações Contábeis. - Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. - Ausência de menção dos critérios e procedimentos do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão do ativo, observando a obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil. - Ausência de informação sobre os critérios de apuração da receita e da despesa, especialmente com gratuidade, doação, subvenção, contribuição e aplicação de recursos. - Ausência de informação das subvenções, convênios e contratos recebidas pela entidade, da aplicação de recursos e das responsabilidades decorrentes desses ingressos. - Ausência de informação sobre os recursos de aplicação restrita e as suas responsabilidades decorrentes. - Ausência de informação sobre os recursos sujeitos a restrição ou vinculação por parte do doador.- Ausência de informação sobre eventos subsequentes à data do encerramento do exercício que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade. - Ausência de menção das taxas de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações em longo prazo. - Ausência de informação sobre a segregação dos atendimentos com recursos próprios dos demais atendimentos realizados pela entidade. -

Ausência de informação sobre o registro de todas as gratuidades de forma segregada, destacando aquelas que devem ser utilizadas na prestação de contas nos órgãos governamentais, apresentando dados quantitativos, ou seja, valores dos benefícios, número de atendidos, número de atendimentos, número de bolsistas com valores e percentuais representativos. O que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8452 - Projeto - Entidades Desportivas. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo: U-2025/000083 - Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa, referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC: BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). - A variação da conta de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados (aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do Exercício. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6, da NBC TG 1001) - O valor do resultado líquido do exercício apresentado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido diverge do valor apresentado na Demonstração de Resultado no exercício analisado. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Seção 7, da NBC TG 1001) - O valor da conta de resultado evidenciado na Demonstração de Fluxo de Caixa (método indireto) diverge do valor do resultado apurado na Demonstração de Resultado. - Variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de ativo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. - Variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de passivo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. NOTAS EXPLICATIVAS- Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. - Ausência de informação sobre a forma de tributação da empresa. - Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios.- Ausência de menção sobre o Ativo Imobilizado (método de cálculo da depreciação, vidas úteis e/ou taxas aplicadas, valor contábil bruto e depreciação acumulada, menção quanto a VIII.1) avaliação ao valor justo). - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8354 - Projeto - Empresas e a análise da documentação encaminhada ao CRCES em resposta a Notificação nº2025/000120 - Protocolo sob. nº025/000135. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo: U-2025/000086 - Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1002, itens (I – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002)

- Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002. (Utilização de outros termos para identificar DRE e Estrutura incorreta) e II - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE - Não apresenta ao final das demonstrações, declaração de conformidade e atividade operacional, conforme item 3.2 da NBC TG 1002), o que identificamos por meio do atendimento notificação 2025/000112. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), com base legal prevista no artigo 27, letra "c", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/24. E penalidade ética com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro MAURILIO CORREIA SANTANA.** Número do processo: U-2025/000102 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis da empresa referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1000, itens (I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há divulgação do exercício de comparabilidade e - Não há indicação da categoria profissional e/ou nº do registro, de acordo com o art. 20 do D.L. 9295/46 e item 4, letra "r" da NBC PG 01. - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc), - A variação da conta de Participações em Coligadas/Controladas (equivalência patrimonial) constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados (aumento/redução do saldo) reflete o resultado evidenciado na Demonstração de Resultado do Exercício. (Não possui coluna de comparabilidade) e - A variação da conta de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados (aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do Exercício. (Não possui coluna de comparabilidade). III- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - O valor do resultado líquido do exercício apresentado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido diverge do valor apresentado na Demonstração de Resultado no exercício analisado e - A variação (movimentação) das contas apresentadas na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido diverge da variação dos saldos apresentados no Balanço Patrimonial nos exercícios comparados. (Não possui coluna de comparabilidade) IV – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - O valor da conta de resultado evidenciado na Demonstração de Fluxo de Caixa (método indireto) diverge do valor do resultado apurado na Demonstração de Resultado; - Variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de ativo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. (Não possui coluna de comparabilidade); - Variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de passivo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. (Não possui coluna de comparabilidade) e - O saldo final das contas que compõem "Caixa e Equivalentes de Caixa" apresentado na Demonstração de Fluxo de Caixa diverge dos saldos apresentados no Balanço Patrimonial no exercício analisado. (Não possui coluna de comparabilidade). V- NOTAS EXPLICATIVAS - Referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação

nas Notas Explicativas; - Não possui informação sobre empréstimos e/ou financiamentos; - Não possui menção sobre a composição do capital social e - Existem notas explicativas referenciadas a contas contábeis que não constam ou não guardam correspondência com os demonstrativos contábeis. (ATIVO IMOBILIZADO).), o que identificamos por meio do atendimento notificação 2025/000107. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. **De relato da Conselheira PAULA ANTONELA VIEIRA PINTO.** Número do processo: U-2025/000076 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa, referente ao ano base de análise 31/12/2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1001, conforme itens abaixo destacados: ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há divulgação do exercício de comparabilidade. (DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA) - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). - Falta de destaque das depreciações acumuladas no Ativo Não Circulante (BP) Imobilizado e das taxas praticadas (em Notas Explicativas). - Falta de destaque das amortizações acumuladas no Ativo Não Circulante (BP) Intangível e das taxas praticadas (em Notas Explicativa. Há destaque da conta no Ativo Não Circulante, porém sem destaque (-) Amortização e sem destaque na Nota Explicativa. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração do Resultado conforme o item 82 da NBC TG 26. Iniciando com Resultado Líquido do Exercício. - Uso indevido da nomenclatura Receitas/Despesas Não Operacionais, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6, da NBC TG 1001) - O valor do resultado líquido do exercício apresentado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido diverge do valor apresentado na Demonstração de Resultado no exercício analisado. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Seção 7, da NBC TG 1001) - O valor da conta de resultado evidenciado na Demonstração de Fluxo de Caixa (método indireto) diverge do valor do resultado apurado na Demonstração de Resultado. NOTAS EXPLICATIVAS - Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas.- Ausência de informação sobre a forma de tributação da empresa. - Ausência de Menção sobre os estoques (critérios de avaliação, categorias de estoques, menção ao teste de recuperabilidade). - Ausência de menção sobre o Ativo Imobilizado (método de cálculo da depreciação, vidas úteis e/ou taxas aplicadas, valor contábil bruto e depreciação acumulada, menção quanto a VIII.1) avaliação ao valor justo). - Ausência de informação sobre o Intangível (método de cálculo da amortização, vidas úteis e/ou taxas aplicadas, valor contábil bruto e amortização acumulada). O que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8355 – Projeto – Empresas. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Adiamento**

de julgamento. Adiamento por ausência não justificada. Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000082 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 03(três) empresas do Exercício de Comparabilidade, referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC: ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há a divulgação de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - Demonstração Resultado. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002. - Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000. Apresentação de Receita e Despesa Operacional. - Apresenta o Custo das Mercadorias ou Produtos Vendidos, sem a correspondente receita, em desacordo com o item 13.6 da NBC TG 1002. DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - Ausência de apresentação da Demonstração. ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - Demonstração Resultado BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar o Balanço Patrimonial (Balanço Geral, Balanço de Resultados, etc), de acordo com a Seção 4 da NBC TG 1002 - BALANÇODEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - Ausência de apresentação da Demonstração03) - ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - Demonstração Resultado . DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - Ausência de apresentação da Demonstração, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8236-Projeto - Organização Contábil e Notificação CRCES 2025/000139 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000154. - Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. - Deixar de comunicar formalmente a exigência do registro público de livros contábeis no órgão competente referente a 03(três) empresas: - Livro Diário n.º14 da empresa- Livro Diário n.º3,. relativo ao exercício de 2023 o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8236- Projeto - Organização Contábil - e Notificação CRCES 2025/000139 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000154. **Enquadramento:** Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC ITG 2000. **Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada. , Aprovado por Unanimidade.** Número do processo : U-2025/000092 - Fato único: Deixar de elaborar escrituração contábil referente ao período de 2023 da empresa, o que identificamos por meio do não atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento 8394 e da notificação 2025/000108. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000096 - Fato único: Deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano

base de 2023, das seguintes 02 (duas) empresas, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8230 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000146. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4, alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro RONEY GUIMARAES PEREIRA.** Número do processo: U-2024/000173 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 3 (três) empresas, referentes ao exercício de 2022, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade conforme estabelecido - Livro Diário nº 1 - EXERCÍCIO 2022. - Registro na JUCEES: 20241570450 em 26/08/2024. I- ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA:- O Livro Diário (registrado na Junta Comercial digitalmente ou fisicamente ou enviado via ECD) não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 10 da NBC TG 26. (DFC e DMPL) e II BALANÇO PATRIMONIAL: - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc) e III- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Não foi apresentado. IV- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA: - Não foi apresentado. V- NOTAS EXPLICATIVAS:- Ausência da referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência da menção sobre os estoques (critérios de avaliação, categorias de estoques, menção ao teste de recuperabilidade) e - Ausência da menção sobre a composição do capital social. =====
Livro Diário nº 1 - EXERCÍCIO 2022. - Registro na JUCEES: 20241570654 em 23/08/2024. VI- ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA: - O Livro Diário (registrado na Junta Comercial digitalmente ou fisicamente ou enviado via ECD) não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 10 da NBC TG 26. (DFC e DMPL) e VII- BALANÇO PATRIMONIAL: - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc) e VIII- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - Não foi apresentado. IX- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA: - Não foi apresentado. X- NOTAS EXPLICATIVAS: - Ausência da referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência da menção sobre os estoques (critérios de avaliação, categorias de estoques, menção ao teste de recuperabilidade) e - Ausência da menção sobre a composição do capital social. =====
- Livro Diário nº 17 - EXERCÍCIO 2022. - Registro na JUCEES: 202415991560654 em 26/08/2024. XI- ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA: - O Livro Diário (registrado na Junta Comercial digitalmente ou fisicamente ou enviado via ECD) não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 10 da NBC TG 26. (DFC e DMPL) e XII- BALANÇO PATRIMONIAL: - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc) e XIII- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - Não foi apresentado. XIV- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA: - Não foi apresentado. XV- NOTAS EXPLICATIVAS: - Ausência da referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência da menção sobre a composição do capital social), o que identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento

7382. **Enquadramento:** 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 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 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBCTG 1000. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA máxima de 05 (cinco) anuidades no valor de R\$2.815,00 (dois mil oitocentos e quinze reais), em função de ser reincidente em até dois anos em 01 (um) Processo e com mais de dois anos e menos de cinco em 02 (dois) Processos, acrescido de 02/10 avos no valor de R\$563,00 (quinhentos e sessenta e seis reais) totalizando R\$3.378,00 (três mil trezentos e setenta e oito reais), sendo reduzido ao valor de multa máxima aplicado ao caso no valor de R\$2.815,00 (dois mil oitocentos e quinze reais). Base Legal: artigo 27, alínea "c", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1744/24. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade.**

Número do processo: U-2024/000203 - Fato único: Responder pela exploração de atividades privativas de profissional da contabilidade, sem possuir registro profissional, ao participar como sócio da organização contábil e falta de estruturação legal, mesmo a Organização não possuir CNAE específico de contabilidade, em análise ficam evidenciados à prática contábil nessa Organização "identificada" na Receita Federal com CNAE CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo, ludibriando essa fiscalização, uma vez que nas redes sociais "Instagram" é identificada como uma Organização Contábil e no nome fantasia registrada na Receita Federal também consta a identificação: TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA), o que identificamos por meio ao não atendimento Notificação CRCES nº2024/000282. **Enquadramento:** Pessoa física sem registro: Art 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA pecuniária de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 563,00 (quinhentos e sessenta e três reais), por manter Organização Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o devido registro cadastral no CRCES, com base legal prevista na base legal prevista na alínea "a" do art. 27 do DL 9.295/46, com art. 56, inciso I, alínea "a" e art. 57, §1º, inciso II da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.709/2023. Aprovado por unanimidade.**

Número do processo: U-2025/000045 - Fato único: Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento a notificação 2025/000013. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), por manter Organização Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o devido registro cadastral no CRCES, com base legal prevista no artigo 27, alínea "a", do Decreto-lei 9295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1744/24. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "a" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade.** **Número do**

processo: U-2025/000078 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa – Referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC: - ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - BALANÇO PATRIMONIAL Ausência de destaque da depreciação/amortização/exaustão acumulada no Ativo Não Circulante, de acordo com os itens 17.6 e 18.5 da NBC TG 1002 - Há destaque da Conta na Nota Explicativa e não há destaque no Balanço Patrimonial, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8357 – Projeto – Empresas e Notificação CRCES 2025/000122 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000161. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator. Número do Processo : U-2025/000090 - Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC de 02(duas) entidades:01) ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002)- Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADODEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃODECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO 02) INSTITUTO BRASILEIRO DE ENSINO E PESQUISAS APLICADAS LTDA – CNPJ: 20.941.926/0001-99ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seção 3 da NBC TG 1000 e itens 1 a 22 da ITG 2002)- O Livro Diário não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 22 da ITG 2002 (R1).- Não há divulgação do Exercício de Comparabilidade (item 3.14 da NBC TG 1000 (R1)) - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOBALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1000 e item 23 da ITG 2002)- Classificação do Patrimônio Líquido classificado como Patrimônio Social e/ou Patrimônio Social classificado indevidamente como Capital Social- Classificação de Superávit ou Déficit Acumulado classificado indevidamente como Lucros ou Prejuízos Acumulados- Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (Seção 5 da NBC TG 1000 e itens 23 e 24 da ITG 2002)- Não há destaque da segregação das receitas operacionais Com Restrição e Sem Restrição. - Não há destaque da segregação das receitas e despesas por tipo de atividade (educação, saúde, assistência social, etc.)- Não há destaque das informações de gratuidade concedidas e serviços voluntários obtidos por atividade.- Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6 da NBC TG 1000 e item 23 da ITG 2002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃODECLARAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Seção 7 da NBC TG 1000, itens 23 e 25 da ITG 2002 e NBC TG 03) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO NOTAS EXPLICATIVAS (Seção 8 da NBC TG 1000 e item 27 da ITG 2002)- Não há apresentação das Notas Explicativas na ordem em que cada conta é apresentada nas Demonstrações Contábeis.- Não há referência cruzada de cada item

relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas.- Não há menção dos critérios e procedimentos do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão do ativo, observando a obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil.- Não há informação sobre os critérios de apuração da receita e da despesa, especialmente com gratuidade, doação, subvenção, contribuição e aplicação de recursos.- Não há relação dos tributos objeto de renúncia fiscal (Federal, Estadual e Municipal). - Não há informação das subvenções, convênios e contratos recebidas pela entidade, da aplicação de recursos e das responsabilidades decorrentes desses ingressos.- Não há informação sobre os recursos de aplicação restrita e as suas responsabilidades decorrentes.- Não há informação sobre os recursos sujeitos a restrição ou vinculação por parte do doador.- Não há informação sobre eventos subsequentes à data do encerramento do exercício que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade.- Não há menção das taxas de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações em longo prazo.- Não há informações sobre os seguros contratados.- Por se tratar de entidade educacional de ensino superior: não evidenciou a adequação da receita com a despesa de pessoal, segundo parâmetros estabelecidos pela Lei das Diretrizes e Bases da Educação e sua regulamentação. - Não demonstrou comparativamente, o custo e o valor reconhecido quando este valor não cobrir os custos dos serviços prestados.- Não há informação sobre a segregação dos atendimentos com recursos próprios dos demais atendimentos realizados pela entidade.- Não há informação sobre o registro de todas as gratuidades de forma segregada, destacando aquelas que devem ser utilizadas na prestação de contas nos órgãos governamentais, apresentando dados quantitativos, ou seja, valores dos benefícios, número de atendidos, número de atendimentos, número de bolsistas com valores e percentuais representativos, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8231 – Projeto – Organizações Contábeis. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Fato 02:** Deixar de comunicar formalmente a exigência do registro público de livros contábeis no órgão competente referente ao Livro Diário n.º 5 de 029duas) empresas 01) e relativo ao exercício.2023 o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8231 – Projeto – Organizações Contábeis. - Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000104 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(UMA) Empresa referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC – 01) ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002)- Ausência de divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - BALANÇO PATRIMONIAL.DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - NÃO APRESENTAÇÃODECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – NÃO APRESENTAÇÃO, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8374 – Projeto – Empresas e a análise da documentação encaminhada ao CRCES em resposta a

Notificação nº2025/000135 – Protocolo sob. nº2025/000163. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Fato 02:** Deixar de comunicar formalmente a exigência do registro público de livros contábeis no órgão competente referente ao Livro Diário n.º2 da empresa, relativo ao exercício de 2023, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8374 – Projeto – Empresas e a análise da documentação encaminhada ao CRCES em resposta a Notificação nº2025/000135 – Protocolo sob. nº2025/000163. **Enquadramento:** Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC ITG 2000. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. **De relato da Conselheira TAMARA SILVA DAIELLO.** Número do processo: U-2025/000063 - **Fato único:** Responder pela parte técnica mantendo organização contábil, sem registro cadastral no CRCES, o que identificamos por meio do não atendimento as notificação 2025/000045. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão: Parecer da Conselheira Relatora no sentido de aplicar penalidade de MULTA em grau máximo, em virtude da reincidência dentro do prazo de dois anos, totalizando o valor de R\$ 5.870,00 (cinco mil oitocentos e setenta reais), tendo como base legal aquela prevista no artigo 27, alínea "a", do Decreto-lei 9295/46, cc Art. 56 Inciso I alínea "a" e Art. 57 Parágrafo 1º Inciso I da Resolução 1.603/2020 e Resolução CFC 1744/24 que estabelece os valores das anuidades, taxas e multas a serem pagos aos Conselhos Regionais de Contabilidade no ano de 2025. E penalidade ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "b" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46.** Aprovado por Unanimidade. **De relato da Conselheira TAMIRES ENDRINGER DEPES.** Número do processo: U-2025/000085 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1002, itens (I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002): - O Livro Diário não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 3.6 da NBC TG 1002 - (Ausência da DPLA); - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 - (Ausência de comparabilidade na DRE); II - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002): - Não apresentou a DLPA e III - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE: -Não apresenta ao final das demonstrações, declaração de conformidade e atividade operacional, conforme item 3.2 da NBC TG 1002.), o que identificamos por meio do atendimento notificação 2025/000113. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c 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 itens 10 a 12 da NBC TG 03, e/ou item 3 da NBC TG 09 e itens 8.2 a 8.7 da NBC TG 1000, c/c seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada.** Aprovado por unanimidade. Foram levados a julgamento, em grau de defesa e 20 (vinte) processos com as seguintes decisões para homologação: 09 (nove)

762 arquivamentos, 11 (onze) aplicações de penalidade. - **ENCERRAMENTO** - Nada mais
763 havendo, o Vice-Presidente de Fiscalização, Clair Martins da Silva, agradeceu a presença de todos
764 e encerrou a reunião às 15h50min, determinando que eu, Amanda Dessaune Ruas Darós, lavrasse
765 a presente Ata, que será lida e assinada por mim e pelos demais Conselheiros presentes na
766 reunião.

Referendada no Tribunal Regional de Ética e Disciplina de 22/09/2025.