

EXTRATO DA ATA DA 319ª REUNIÃO DA CÂMARA DE ÉTICA E DISCIPLINA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO, REALIZADA EM 17 DE OUTUBRO 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 BRENO MAMARI PESSOA CRCES 015212/O, Contador RONEY GUIMARAES PEREIRA CRCES 006049/O, Contador MAURILIO CORREIA SANTANA CRCES 009013/O, Contadora TAMIRES ENDRINGER DEPES CRCES 018389/O e a, contando ainda com a presença do Coordenador de Fiscalização, Contador RODRIGO DOS SANTOS SANZ CRCES 015500/O, que secretariou a reunião.

Ausências Justificadas: Contadora TAMARA SILVA DAIELLO CRCES 017002/O, Contador EDIMARCOS LUCHI CRCES 011608/O e o Contador EDUARDO TRESENA PORCHERA CRCES 021302/O. **Ausências não Justificadas:** Contadora PAULA ANTONELA VIEIRA PINTO CRCES 010894/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-2025/000093 - 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:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA pecuniária em 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), em razão de deixar de elaborar escrituração contábil referente ao período de 2023 da empresa, 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 1744/24; 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 CARLOS DARLAN PATIL.** Número do processo: U-2025/000119 - Fato único: Deixar de elaborar escrituração contábil referente ao período de 2023 de 5 (cinco) empresas, o que identificamos por meio do não atendimento a Notificação 2025/000160. **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 máximo de R\$ 2.935,00 (dois mil novecentos e trinta e cinco reais), considerando a reincidência do autuado em até 02 (dois) anos. O valor foi agravado em 4/10 avos por não ter apresentado a escrituração contábil de 05 (cinco) empresas, resultando em R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais), perfazendo o valor total de R\$ 4.109,00 (quatro mil cento e nove reais), com base legal prevista no artigo 27, letra "c", do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57, §1º, inciso I da Resolução CFC 1603/2020 e Resolução CFC 1.744/2024. Apesar do agravamento, foi aplicada a redução ao valor máximo previsto de R\$ 2.935,00 (dois mil novecentos e trinta e cinco reais), com base legal no art. 27 do DL 9.295/46; e pena ética, com base legal prevista no item 20, alínea "b" do CEPC (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. **De relato do Conselheiro CLAIR MARTINS DA SILVA.** 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: 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, 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: 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-2025/000100 - 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: 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-2025/000103 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis da empresa referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1001(I –

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1001) - Não apresenta em cada item das Demonstrações a referência com a respectiva informação nas notas explicativas, de acordo com o item 8.3, da NBC TG 1001 e II - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1001)- A variação da conta de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados (aumento/redução do saldo) não reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do Exercício. III - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1001) - Estruturação da Demonstração de Resultados em desacordo com o item 5.1 da NBC TG 1001. V – NOTAS EXPLICATIVAS - Não apresenta declaração explícita e sem reservas, de conformidade com a norma, conforme itens 3.2 e 8.5 da NBC TG 1001; - Não apresenta contexto operacional, conforme o item 3.24 da NBC TG 1000; - Não apresenta informações acerca das bases de elaboração, as políticas e práticas contábeis utilizadas, estimativas e julgamento, de acordo com os itens 3.5, letra "e" e item 8.4, da NBC TG 1001; - Não apresenta informações sobre o julgamento da administração quanto a continuidade dos negócios, em conformidade com o item 3.4 da NBC TG 1001;-Não Apresenta divulgação das práticas adotadas para avaliar os estoques, de acordo com item 13.10, da NBC TG 1001; - Não apresenta as divulgações do ativo imobilizado em conformidade com os itens 17.17 a 17.19, da NBC TG 1001; - Não apresenta as divulgações do ativo intangível, em conformidade com os itens 18.11 e 18.12 da NBC TG 1001;- Não apresenta as divulgações das provisões, passivos e ativos contingentes, de acordo com os itens 21.10 e 21.11 da NBC TG 1001;- Não apresenta a divulgação das políticas contábeis adotadas para o reconhecimento de receitas, a receita bruta e a receita líquida, de acordo com o item 23.11, letras "a" e "c"; - Não apresenta as divulgações relacionadas ao capital social em conformidade com o item 4.9 da NBC TG 1001; - Não apresenta menção quanto aos eventos subsequentes, de acordo com os itens 32.6 a 32.8 da NBC TG 1001; - Não apresenta divulgação sobre os empréstimos e financiamentos, conforme o item 25.4 da NBC TG 1001 cc itens 8.5, 11.40 e seção 25 da NBC TG 1000 e - Não apresenta divulgação dos procedimentos para elaboração das demonstrações contábeis na data de transição, de acordo com os itens 35.3 a 35.8 da NBC TG 1001.), o que identificamos por meio do atendimento notificação 2025/000101. **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-2025/000105 - **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: 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-2025/000109 - **Fato único:** Fazer parte da organização contábil em condições irregulares perante o CRCES (Ausência de averbação do quadro societário junto ao CRCES de acordo com a Receita Federal do Brasil), o que identificamos por meio de Comunicação de Irregularidade protocolizada neste Regional sob. Nº2025/000117 em 12/04/2025. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 do DL n.º 9.295/1946, com Item 4, alínea "p" do CEPC (NBC PG 01), com art. 6º, § 1º, e art. 21 da Res. CFC n.º 1.708/2023. **Decisão: ADIAMENTO DE JULGAMENTO. Prazo concedido pela Câmara de Ética e Disciplina, a pedido do Conselheiro Relator.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000110 - **Fato único:** Responder pela organização contábil em condições irregulares perante o CRCES (Ausência de averbação do quadro societário junto ao CRCES de acordo com a Receita Federal do Brasil), o que identificamos por meio de Comunicação de Irregularidade protocolizada neste Regional sob. Nº2025/000117 em 12/04/2025. **Enquadramento:** Profissional da contabilidade habilitado: art. 15 do DL n.º 9.295/1946, com Item 4, alínea "p" do CEPC (NBC PG 01), com art. 6º, § 1º, e art. 21 da Res. CFC n.º 1.708/2023. **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-2024/000181 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis de 04 (quatro) empresas - Livro Diário nº 17I- 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. (DCF e DMPL);- Não há divulgação do exercício de comparabilidade na (BP e DRE) e- Ausência e/ou indicação incorreta da categoria profissional e/ou nº do registro.II- BALANÇO PATRIMONIAL:- Não há divulgação do exercício 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.III- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO- Não há divulgação do exercício de comparabilidade.IV- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Não foi apresentado.V- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:- Não foi apresentado.VI- NOTAS EXPLICATIVAS:- Declaração de que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e resumo das principais práticas contábeis adotadas no Brasil;- Ausência da referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios;- 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);- Informação sobre empréstimos e/ou financiamentos e- Ausência de menção sobre a composição do capital social.=====2. - Livro Diário nº 15I- 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. (DCF e DMPL);- Não há divulgação do exercício de comparabilidade na (BP e DRE) e- Ausência e/ou

177 indicação incorreta da categoria profissional e/ou nº do registro.II- BALANÇO
178 PATRIMONIAL:- Não há divulgação do exercício de comparabilidade e- A variação da conta
179 de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados
180 (aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do
181 Exercício.III- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO- Não há divulgação do exercício de
182 comparabilidade.IV- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Não foi
183 apresentado.V- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:- Não foi apresentado.VI- NOTAS
184 EXPLICATIVAS:- Declaração de que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em
185 conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e resumo das principais práticas
186 contábeis adotadas no Brasil;- Ausência da referência cruzada de cada item relevante das
187 demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência
188 de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios;-
189 Menção sobre o Ativo Imobilizado (método de cálculo da depreciação, vidas úteis e/ou taxas
190 aplicadas, valor contábil bruto e depreciação acumulada, menção quanto a VIII.1) avaliação
191 ao valor justo);- Informação sobre empréstimos e/ou financiamentos e- Ausência de
192 menção sobre a composição do capital
193 social.=====

194 =====3- Livro Diário nº 28I- ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA:- O Livro Diário
195 (registrado na Junta Comercial digitalmente ou fisicamente ou enviado via ECD) não
196 apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 10 da NBC TG 26. (DCF e
197 DMPL);- Não há divulgação do exercício de comparabilidade na (BP e DRE) e- Ausência e/ou
198 indicação incorreta da categoria profissional e/ou nº do registro.II- BALANÇO
199 PATRIMONIAL:- Não há divulgação do exercício de comparabilidade e- A variação da conta
200 de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados
201 (aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do
202 Exercício.III- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO- Não há divulgação do exercício de
203 comparabilidade.IV- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Não foi
204 apresentado.V- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:- Não foi apresentado.VI- NOTAS
205 EXPLICATIVAS:- Declaração de que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em
206 conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e resumo das principais práticas
207 contábeis adotadas no Brasil;- Ausência da referência cruzada de cada item relevante das
208 demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência
209 de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios;-
210 Menção sobre o Ativo Imobilizado (método de cálculo da depreciação, vidas úteis e/ou taxas
211 aplicadas, valor contábil bruto e depreciação acumulada, menção quanto a VIII.1) avaliação
212 ao valor justo);- Informação sobre empréstimos e/ou financiamentos e- Ausência de
213 menção sobre a composição do capital
214 social.=====

215 =====4- Livro Diário nº 10I- ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA: - O Livro Diário
216 (registrado na Junta Comercial digitalmente ou fisicamente ou enviado via ECD) não
217 apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 10 da NBC TG 26. (DCF e
218 DMPL);- Não há divulgação do exercício de comparabilidade na (BP e DRE) e- Ausência e/ou
219 indicação incorreta da categoria profissional e/ou nº do registro.II- BALANÇO
220 PATRIMONIAL:- Não há divulgação do exercício de comparabilidade e- A variação da conta
221 de Resultados Acumulados constante no Balanço Patrimonial dos exercícios analisados

(aumento/redução do saldo) reflete o resultado apurado na Demonstração de Resultado do Exercício.III- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO- Não há divulgação do exercício de comparabilidade.IV- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Não foi apresentado.V- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:- Não foi apresentado.VI- NOTAS EXPLICATIVAS:- Declaração de que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e resumo das principais práticas contábeis adotadas no Brasil;- Ausência da referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas; - Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios;- 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);- Informação sobre empréstimos e/ou financiamentos e- Ausência de menção sobre a composição do capital social), o que identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento 7398-7404-7406-7411 e atendimento através do protocolo 2024/000222. **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 17 da empresa ; Livro Diário n.º 15 da empresa; Livro Diário n.º 28 da empresa e Livro Diário n.º 10 da empresa relativo ao exercício 2022, o que identificamos por meio do atendimento a Fiscalização Eletrônica através do Agendamento 7442 e atendimento através do protocolo 2024/000351. **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 justificada.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000034 - **Fato único:** Firmar 6 (seis) Decores emitidas em 2024 sem a comprovação e com documentos incompletos por meio de documentos exigidos para a fundamentação da sua emissão de acordo com a natureza do rendimento declarado, o que identificamos por meio da documentação anexada no link: <https://crces.cfc.org.br/spwES/inloco/decores.aspx>. **Enquadramento:** Alíneas "c" ou "d" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 8 do CFC, com itens 4, alínea "a", 5, alíneas "g" e "p" e 19, alínea "b" do CEPC (NBC PG 01), e com art. 3º da Res. CFC n.º 1.592/2020. **Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência justificada.** Aprovado por unanimidade. **Número do processo:** U-2025/000089 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC de 01(uma) entidade: , referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, 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.DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃODECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO, 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. **Decisão:** **Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência justificada.** 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:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA em grau máximo, a considerar que o Autuado é reincidente em até 2 (dois) anos, correspondendo a 5 (cinco) anuidades, no valor total de R\$ 2.935,00 (dois mil, novecentos e trinta e cinco reais), por deixar de apresentar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios da Entidade, o que foi identificado pela falta de atendimento à Fiscalização Eletrônica CRCES – Agendamento nº 7539 e Notificação CRCES nº 2025/000066. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c" do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. E pela aplicação de 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 1.603/2020 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9.295/46.** 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 "j" e "l" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **MULTA correspondente a 2 (duas) anuidades, no valor de R\$ 1.174,00 (mil, cento e setenta e quatro reais), por reter abusivamente os documentos e informações contábeis da empresa (cliente), necessários ao regular processamento do inventário do, que integrava o QSA da referida empresa, prolongando, desnecessariamente um processo que causa sofrimento aos herdeiros, pela perda, no caso, do pai, e ainda, impedindo acesso a totalidade dos bens que lhe são de direito. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c", do Decreto-lei 9.295/46 e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/2020 e Resolução CFC 1.744/2024. E pela aplicação de pena 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 1.603/2020 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9.295/46.** 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: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA, no valor de R\$ 587,00, por 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 DE SENVOLVIMENTO DE SOFTWARES para a empresa, o que foi identificado por meio da Denúncia 2025/000053 e o não atendimento 2025/000092. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c" do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. E pela aplicação de pena 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 1.603/2020 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9.295/46. Aprovado por unanimidade.**

Número do processo: U-2025/000111 - Fato 01: Elaborar demonstrações contábeis referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC de 04(quatro) empresas - 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 RESULTADO. BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1002). - Ausência de destaque dos termos (Ativo Circulante e Não Circulante, Passivo Circulante e Não Circulante e Patrimônio Líquido), de acordo com o item 4.3 da NBC TG 1002. - Ausência de discriminação das contas que compõem o Patrimônio Líquido, de acordo com o item 4.4 e 22.2 da NBC TG 1002. - 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 Imobilizado no Balanço Patrimonial porém sem apresentação da conta redutora (-) Depreciação Acumulada e ausência de apresentação da Nota Explicativa.DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, 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. - Apresenta o Custo das Mercadorias ou Produtos Vendidos, sem a correspondente receita, em desacordo com o item 13.6 da NBC TG 1002.Não há destaque da Conta Estoque no Balanço Patrimonial e nem apresentação da Nota Explicativa. DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO. 02) - 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 RESULTADO - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1002). - Ausência de discriminação das contas que compõem o Patrimônio Líquido, de acordo com o item 4.4 e 22.2 da NBC TG 1002 - NÃO FOI EVIDENCIADO O LUCRO DO EXERCICIO DE ACORDO COM

357 A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO NO BALANÇO PATRIMONIAL - PATRIMÔNIO LÍQUIDO -
358 LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS. - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC
359 TG 1002). - Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já
360 extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000.
361 DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) -
362 AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE
363 APRESENTAÇÃO.03) - ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002). -
364 Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item
365 35.6 da NBC TG 1002 - Ausência Exercício de Comparabilidade - BALANÇO PATRIMONIAL E
366 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1002). -
367 Ausência de discriminação das contas que compõem o Patrimônio Líquido, de acordo com o
368 item 4.4 e 22.2 da NBC TG 1002 - NÃO FOI EVIDENCIADO O LUCRO DO EXERCÍCIO DE
369 ACORDO COM A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO NO BALANÇO PATRIMONIAL -
370 PATRIMÔNIO LÍQUIDO - LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS. - DEMONSTRAÇÃO DO
371 RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002). - Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou
372 Resultado Não Operacional, já extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens
373 57 a 59 da CTG 2000. - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS
374 (Seção 6, da NBC TG 1002) - AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO - DECLARAÇÃO DE
375 CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO.04) – Empresa constituída em
376 23/11/2023 - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1002). - Ausência de
377 discriminação das contas que compõem o Patrimônio Líquido, de acordo com o item 4.4 e
378 22.2 da NBC TG 1002 - NÃO FOI EVIDENCIADO O LUCRO DO EXERCÍCIO DE ACORDO COM
379 A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO NO BALANÇO PATRIMONIAL - PATRIMÔNIO LÍQUIDO -
380 LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS. - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC
381 TG 1002). - Apresenta contas de Receitas, Despesas e/ou Resultado Não Operacional, já
382 extinta das normas, em desacordo com os itens com os itens 57 a 59 da CTG 2000. -
383 DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) -
384 AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO. - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE – AUSÊNCIA DE
385 APRESENTAÇÃO. O que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8226
386 – Projeto – Organizações Contábeis. **Enquadramento:** Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do
387 CEPC (NBC PG 01), c/c a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c itens
388 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
389 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
390 seções 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. **Fato 02:** Deixar de comunicar
391 formalmente a exigência do registro público de livros contábeis no órgão competente
392 referente ao Livro Diário n.º1 das 04(quatro) empresas, relativo ao exercício.2023 o que
393 identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8226 – Projeto – Organizações
394 Contábeis. **Enquadramento:** Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC
395 ITG 2000. **Fato 03:** Elaborar as demonstrações contábeis da empresa, encerradas em
396 31/12/2023 com valores divergentes (Total do Ativo x Total do Passivo – Balanço Patrimonial)
397 dos transcritos nos Livros Diários n.º01 das 04(quatro) empresas, relativo ao exercício.2023
398 o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8226 – Projeto –
399 Organizações Contábeis. **Enquadramento:** Art. 27, alínea "c" ou "d" do DL n.º 9.295/1946,
400 c/c Súmula n.º 8 do CFC, itens 4 alínea "a", 5, alíneas "p" e "s" do CEPC (NBC PG 01), e itens
401 5 a 8 da NBC TG, Estrutura Conceitual. **Fato 04:** Deixar de apresentar escrituração contábil

do livro contábeis obrigatório (Livro Diário), referente ao exercício de 2023 da empresa, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8226 – Projeto – Organizações Contábeis. **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, quanto ao fato 01, MULTA base, no valor de R\$ 587,00, agravada de 3/10 (três dez avos), correspondente a R\$ 176,10, perfazendo o valor total de R\$ 763,10 (setecentos e sessenta e três reais e dez centavos), por elaborar demonstrações contábeis de 04 (quatro) empresas, referente ao exercício de 2023, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c" do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. MULTA, quanto ao fato 02, no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete e reais), por deixar de apresentar comprovante e/ou comunicado de obrigatoriedade de registro do Livro Diário nº 01 empresa, referente ao ano de 2023. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c", do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/24. Para o fato 03, penalidade disciplinar de SUSPENSÃO de 06 (seis) meses, por elaborar demonstrações contábeis de 04 (quatro) empresas, referente ao exercício de 2023, com valores divergentes (Total do Ativo x Total do Passivo – Balanço Patrimonial). Com base legal prevista no artigo 27, alínea "e" do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "b", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20. Quanto ao fato 4, MULTA, no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete e reais), por deixar de apresentar escrituração contábil do livro contábeis obrigatório (Livro Diário), referente ao exercício de 2023 da empresa. Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c", do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a" e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/24. As penas referentes aos fatos 1, 2 e 4, perfazem o valor total de R\$ 1.937,10 (mil novecentos e trinta e sete reais e dez centavos), sendo a pena ética UNIFICADA, a considerar a gravidade dos fatos apurados. Com base legal prevista no item 20, alínea "c" do CEPC (NBC PG 01), com artigo 56, inciso II, alínea "c" da Resolução CFC 1603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9295/46. Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000123 - **Fato único:** Demonstrar falta de zelo no desempenho de suas funções profissionais, pela ocorrência de erro na estrutura dos serviços prestados (Recolhimento de INSS em seu nome na folha de pagamento da empresa, sem que tenha havido qualquer comunicação ou autorização prévia á empresa) o que identificamos por meio de Denúncia protocolizada neste Regional sob. nº2025/000125 em 23/04/2025 e Notificação CRCES nº2025/000190. **Enquadramento:** Alínea "b" do Art. 25, do DL n.º 9.295/1946, c/c Itens 4 alínea "a", 5 alínea "w" do CEPC (NBC PG 01). **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA, no valor de R\$ 587,00, por demonstrar falta de zelo no desempenho de suas funções profissionais, pela ocorrência de erro na estrutura dos serviços prestados (Recolhimento de INSS em seu nome na folha de pagamento da empresa, sem que tenha havido qualquer comunicação ou autorização prévia a empresa). Com base legal prevista no artigo 27, alínea "c" do Decreto-lei 9.295/46, c/c artigo 56, inciso I, alínea "a", e artigo 57 da Resolução CFC 1.603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. E pela aplicação de pena 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 1.603/2020 e artigo 27, alínea "g", do****

Decreto-lei 9.295/46. Aprovado por unanimidade. **De relato do Conselheiro JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR.** Número do processo: U-2025/000070 - **Fato 01:** 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: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. Número do processo: U-2025/000094 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) entidade, referente ao ano base de análise de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC –ESTRUTURA 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).- Ausência de divulgação do Exercício de Comparabilidade (item 3.14 da NBC TG 1000 (R1)) - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO E FLUXO DE CAIXA BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1000 e item 23 da ITG 2002)- Patrimônio Líquido classificado como Patrimônio Social e/ou Patrimônio Social classificado indevidamente como Capital Social- Ausência de destaque das depreciações/amortização/exaustão acumuladas no Ativo Não Circulante- Ausência de 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)- 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.)- 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 conciliação entre o saldo no início e no final do período para cada componente do Patrimônio Líquido. - Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Seção 7 da NBC TG 1000, itens 23 e 25 da ITG 2002 e NBC TG 03) - Classificação dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento. NÃO HÁ CLASSIFICAÇÃO DE ACORDO COM A NORMA- As doações não foram classificadas no fluxo das atividades operacionais. HÁ DESTAQUE NA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO, PORÉM SEM DESTAQUE NA DFC- Não há o destaque das referências vinculadas às Notas Explicativas correspondentes 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.- Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas.- Não há destaque de informação das subvenções, convênios e contratos recebidas pela entidade, da aplicação de recursos e das responsabilidades decorrentes desses ingressos.- Não há destaque de informação sobre os recursos de aplicação restrita e as suas responsabilidades decorrentes. - Não há destaque de informação sobre os recursos sujeitos a restrição ou vinculação por parte do doador.- Não há destaque 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.- A entidade 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 nº8448 – Projeto – Entidades sem fins Lucrativos- **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 2 da entidade, relativo ao exercício de 2023, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº 8448 – Projeto Entidades sem fins Lucrativos. **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 do Conselheiro MAURILIO CORREIA SANTANA.**

Número do processo: U-2025/000124 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa referentes ao exercício de 31/12/2023; de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1000, BALANÇO PATRIMONIAL- Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc).- Falta de destaque das amortizações acumuladas no Ativo Não Circulante (BP) Intangível e das taxas praticadas (em Notas Explicativas). Há conta Ativo Intangível no Balanço Patrimonial porém não há destaque da conta redutora (-) amortização acumulada não cita essa informação na Nota Explicativa DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO- Estruturação em desacordo com o item 106 da NBC TG 26.- A movimentação do saldo de Reservas (lucros, capital, etc.) não foi evidenciada em coluna própria. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – AUSÊNCIA DE APRESENTAÇÃO NOTAS EXPLICATIVAS- Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas.- Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios.- Ausência de informação sobre o Intangível (método de cálculo da amortização, vidas úteis e/ou taxas aplicadas, valor contábil bruto e amortização acumulada).- Ausência de menção quanto a eventos subsequentes- Não existem notas explicativas referenciadas a contas contábeis que não constam ou não guardam correspondência com os demonstrativos contábeis, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8646 – 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:**

Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), por elaborar demonstrações contábeis de 01 (uma) empresa referentes ao exercício de 31/12/2023; de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1000, com base legal 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 1.744/2024. 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 da Conselheira PAULA ANTONELA VIEIRA PINTO.** Número do processo: U-2024/000069 - Fato 01: Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa, referente ao ano base análise 2022, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade conforme estabelecido (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).Conta Depreciação Acumulada sem saldo no Balanço Patrimonial apresentado ao CRCES, porém há destaque da conta Imobilizado. - Ausência DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO; - Ausência DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA e - Ausência NOTAS EXPLICATIVAS), o que identificamos por meio da Fiscalização Eletrônica CRCES nº7345 – Projeto: Profissional Liberal – Organizações Contábeis. **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. **Fato 02:** Deixar de elaborar escrituração contábil e transcrever nos livros contábeis obrigatórios das seguintes 11(onze) empresas, referente ao ano base de 2022, o que identificamos por meio da Fiscalização Eletrônica CRCES nº7345 – Projeto: Profissional Liberal – Organizações Contábeis. **Enquadramento:** Art. 25, alínea "b" do DL 9.295/46, c/c Item 4 alíneas "a" e "d" 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. - Conselheiro Vencedor: Decisão: Adiamento de julgamento. Adiamento por ausência não justificada. Aprovado por unanimidade. 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.02) 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 Demonstração.03) - 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 - e Notificação CRCES 2025/000139 análise da Documentação apresentada ao CRCES por meio do Protocolo nº2025/000154. **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 a 03(três) empresas: - Livro Diário n.º14 da empresa – Livro Diário

nº3,. 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-2025/000078 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa: – Refeente 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:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de ARQUIVAR o processo.** Aprovado por unanimidade. 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: -57ESTRUTURA 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 ESTRUTURA 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 RESULTADO BALANÇO 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 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 (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 relativo ao exercício.2023 o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8231 – Projeto – Organizações Contábeis. **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. **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 –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.º 2 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 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

762 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
763 1002. Decisão: **Parecer da Conselheira Relatora no sentido de ARQUIVAR o processo.**
764 Aprovado por unanimidade. Foram levados a julgamento, em grau de defesa, 15 (quinze)
765 processos com as seguintes decisões para homologação: 07 (sete) arquivamentos e 08
766 (oito) aplicações de penalidade.- **ENCERRAMENTO** - Nada mais havendo, o Vice-Presidente
767 de Fiscalização, Reinaldo Marques, agradeceu a presença de todos e encerrou a reunião às
768 quinze horas e trinta e cinco minutos, determinando que eu, Amanda Dessaune Ruas Darós,
769 lavrasse a presente Ata, que será lida e assinada por mim e pelos demais Conselheiros
770 presentes na reunião.

Referendada no Tribunal Regional de Ética e Disciplina de 20/10/2025.