

**ATA DA 322ª REUNIÃO DA CÂMARA DE ÉTICA E DISCIPLINA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO, REALIZADA EM 22 DE JANEIRO DE 2026.**

Horário: 09:00h. Local: realizou-se por meio de videoconferência via ferramenta Teams, cujos trabalhos foram coordenados pelo Vice-Presidente de Fiscalização, Contador EDIMARCOS LUCHI CRCES 011608/O. **Membros presentes:** Técnico em Contabilidade CLAIR MARTINS DA SILVA CRCES 008717/O, Contador BRENO MAMARI PESSOA CRCES 015212/O, Contador CARLOS DARLAN PATIL CRCES 010206/O, Contador EDUARDO TRESENA PORCHERA CRCES 021302/O, Contador ELIDO EMMERICH FIRME CRCES 009192/O, Contador JOSE CARLOS BRAVO ALVAREZ JUNIOR CRCES 009809/O, Contador MÁRCIO ANTÔNIO CUZZUOL PEREIRA CRCES 012437/O, Contador MARCOS ANTONIO DE OLIVEIRA CRCES 008492/O, Contador MARIO ZAN BARROS CRCES 010163/O e o Contador MAXIMILIANO DUARTE SANTOS CRCES 011560/O, contando ainda com a presença do Coordenador de Fiscalização, Contador RODRIGO DOS SANTOS SANZ CRCES 015500/O, que secretariou a reunião. **Ausência Justificada:** Contador MAURILIO CORREIA SANTANA CRCES 009013/O e o Contador RONEY GUIMARAES PEREIRA CRCES 006049/O. **Ausência não Justificada:** 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.** Na ordem do dia, foram julgados os seguintes processos: **Número do Processo: U-2025/000121 - 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 2025/000164. **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, no montante de R\$ 2.935,00 (dois mil novecentos e trinta e cinco reais), com agravamento de 4/10 avos, que se perfaz em R\$ 1.174,00 (um mil cento e setenta e quatro reais), totalizando R\$ 4.109,00 (quatro mil cento e nove reais), aplicando a redução ao limite da multa capitulado no art. 27 do DL 9.295/46, perfazendo um total de R\$ 2.935,00 (dois mil novecentos e trinta e cinco reais), 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 I 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. De relato do Conselheiro CARLOS DARLAN PATIL. Número do processo: U-2025/000146 - Fato único:** Exercer atividade privativa de profissional da contabilidade na empresa, sem possuir o registro profissional neste CRCES, o que identificamos por meio de Agendamento Eletrônico- nº8622 – Projeto Empresa e o preenchimento da Ficha Perfil. **Enquadramento:** Art. 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula 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 no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), 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 I da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1.744/2024. Aprovado por unanimidade. Número do Processo: U-2025/000153 - Fato 01:** 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

(AUSENCIA DA DLPA); - Não há a divulgação do Exercício de Comparabilidade, de acordo com o item P11 cc c/item 35.6 da NBC TG 1002 (AUSÊNCIA NA DRE). II - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) - Ausência da Demonstração (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 2025/000278. **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, 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 I 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 do Conselheiro CLAIR MARTINS DA SILVA.** Número do processo: U-2025/000117 - Fato 01: Deixar de apresentar escrituração contábil dos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, das seguintes 05 (cinco) empresas, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8244 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000156. **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-2025/000136 - Fato 01: Elaborar demonstrações contábeis de 01(uma) empresa, referente ao ano base de 31/12/2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1002 - ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002) - Ausência de apresentação do Termo e Abertura e Encerramento, Ausência de identificação do Número do Livro Diário e ausência de assinaturas (Contador e Sócio) nas peças contábeis apresentadas. 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 RESULTADODEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002) 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 Estoque no Balanço Patrimonial, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8645 - 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. **Fato 02:** Deixar de comunicar formalmente a exigência do registro público de livros contábeis no órgão competente referente ao Livro Diário da empresa relativo ao exercício de 2023, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8645 - Projeto - Empresas. - Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC ITG 2000. **Decisão: Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA, quanto ao fato 01, de 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), por elaborar as demonstrações contábeis em desacordo com as normas brasileiras de contabilidade do exercício de 2023 de 01(um) cliente exigida pelo auto, 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, da Resolução CFC 1603/20 e Resolução CFC 1744/24. Quanto ao fato 02, o Conselheiro votou pela absolvição do fato. 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 EDIMARCOS LUCHI.** Número do processo: U-2025/000116 - Fato 01: Deixar de apresentar escrituração contábil dos livros contábeis obrigatórios, referente ao ano base de 2023, das seguintes 04 (quatro) empresas, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8232 e o não atendimento à Notificação CRCES nº2025/000150. **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-2025/000134 - Fato 01: Deixar de apresentar escrituração contábil dos livros contábeis obrigatórios (Livro Diário) das 04(quatro) empresas, referente ao exercício de 2023:, o que identificamos por meio do Agendamento Eletrônico CRCES nº8648 – Não foram anexadas as peças contábeis no Agendamento das empresas acima citadas, sendo anexadas outras peças contábeis que não foram das empresas selecionadas pelo processo eletrônico de Fiscalização. **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-2025/000162 - 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 8664 e da notificação 2025/000271. **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-2025/000163 - 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 8666 e da notificação 2025/000272. **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. **De relato do Conselheiro EDUARDO TRESENA PORCHERA.** Número do processo: U-2025/000122 - Fato único: Elaborar demonstrações contábeis de 5 (cinco) empresas referente ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1000, 1001 e 1002, itens (DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM DESACORDO COM AS NBCs - Tendo em vista a declaração explícita e sem reservas constantes nas Notas Explicativas, no que se refere à norma contábil adotada pela entidade, as Demonstrações Contábeis foram analisadas com base nos preceitos da NBC TG 1000 – que dispõe sobre a Contabilidade de Pequenas e Médias Empresas. Após análise, verificou-se que os documentos estão em desacordo com as normas contábeis vigentes, sendo constatadas as seguintes irregularidades: EMPRESAS- I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA I.1) 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. (Ausência da DMPL) II – BALANÇO PATRIMONIAL II.2) Utilização de outros termos para identificar caixa e

equivalentes de caixa (disponível). III – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO III.1) Estruturação indevida e incompleta da Demonstração do Resultado conforme o item 82 da NBC TG 26. III.2) Ausência do destaque dos termos (receitas, custo dos produtos/mercadorias/serviços, lucro bruto, resultado antes das receitas e despesas financeiras, resultado antes dos tributos sobre o lucro, resultado líquido das operações continuadas, resultado líquido do período). (DRE Apresentada incompleta) IV – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO IV.1) Ausência da DMPL V – NOTAS EXPLICATIVAS V.1) Ausência de referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas.V.2) Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios. V.3) Ausência de menção sobre os estoques (critérios de avaliação, categorias de estoques, menção ao teste de recuperabilidade).V.4) Menção sobre a composição do capital social. =====Tendo em vista que não foi identificada, nas Notas Explicativas, declaração explícita e sem reservas quanto à norma contábil adotada para a elaboração das Demonstrações Contábeis, e considerando os objetivos exclusivos deste procedimento fiscal, adota-se como norma de regência a NBC TG 1001 – Contabilidade para Microempresas e Empresas de Pequeno Porte. Destacamos que o critério de escolha se deu em razão do faturamento identificado na Demonstração do Resultado do Exercício ser superior a receita bruta R\$4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais) e inferior a R\$ 78.000.000,00 (setenta e oito milhões). Desta forma, passamos a analisar as demonstrações contábeis apresentadas. Após análise, verificou-se que os documentos estão em desacordo com as normas contábeis vigentes, sendo constatadas as seguintes irregularidades: EMPRESAS; I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1001) I.1) 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. II - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1001) II.1) Ausência do destaque dos termos (Ativo Circulante e Não Circulante, Passivo Circulante e Não Circulante e Patrimônio Líquido), de acordo com o item 4.4 da NBC TG 1001. III - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6, da NBC TG 1001) III.1) Ausência da DMPL. IV - NOTAS EXPLICATIVAS IV.1) Não apresenta declaração explícita e sem reservas, de conformidade com a norma, conforme itens 3.2 e 8.5 da NBC TG 1001. IV.2) Não apresenta informações sobre o julgamento da administração quanto a continuidade dos negócios, em conformidade com o item 3.4 da NBC TG 1001. IV.3) Não apresenta divulgação das práticas adotadas para avaliar os estoques, de acordo com item 13.10, da NBC TG 1001 IV.4) Não apresenta as divulgações do ativo imobilizado em conformidade com os item 17.17 a 17.19, da NBC TG 1001, IV.5) 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". IV.6) 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. IV.7) Não a 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. EMPRESAS: 3); I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1001); I.1) 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. II - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Seção 6, da NBC TG 1001) II.1) Ausência da DMPL. III - NOTAS EXPLICATIVAS III.1) Não apresenta declaração explícita e sem reservas, de conformidade com a norma, conforme itens 3.2 e 8.5 da NBC TG 1001. III.2) Não apresenta informações sobre o julgamento da administração



quanto a continuidade dos negócios, em conformidade com o item 3.4 da NBC TG 1001. III.3) Não apresenta divulgação das práticas adotadas para avaliar os estoques, de acordo com item 13.10, da NBC TG 1001; III.4) 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". III.5) 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. =====Empresa: 4)

. Tendo em vista que não foi identificada, nas Notas Explicativas, declaração explícita e sem reservas quanto à norma contábil adotada para a elaboração das Demonstrações Contábeis, e considerando os objetivos exclusivos deste procedimento fiscal, adota-se como norma de regência a NBC TG 1002 – Contabilidade para Microentidades. Destacamos que o critério de escolha se deu em razão do faturamento identificado na Demonstração do Resultado do Exercício ser inferior a receita bruta R\$4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais). Desta forma, passamos a analisar as demonstrações contábeis apresentadas. Após análise, verificou-se que os documentos estão em desacordo com as normas contábeis vigentes, sendo constatadas as seguintes irregularidades: I – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE I.1) Não apresenta ao final das demonstrações, declaração de conformidade e atividade operacional, conforme item 3.2 da NBC TG

1002=====Empr  
esa: . I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA (Seções 2 e 3, da NBC TG 1002) I.1) O Livro Diário não apresenta as Demonstrações Contábeis de acordo com o item 3.6 da NBC TG 1002 (AUSÊNCIA DA DLPA) II - BALANÇO PATRIMONIAL (Seção 4 da NBC TG 1002) II.1) 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 II.2) Destaque da depreciação/amortização/exaustão acumulada no Ativo Não Circulante, de acordo com os itens 17.6 e 18.5 da NBC TG 1002 III - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002); III.1) Estruturação da Demonstração de Resultados, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002. (Utilização de outros termos para identificar DRE e Estrutura incorreta); IV - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) ; IV. 1) Ausência da DLPA; V - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE; V.1) 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 2025/000171. **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 mínima, no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), acrescida de 3/10 avos, que perfaz o valor total de R\$ 763,10 (setecentos e sessenta e três reais e dez centavos), por elaborar demonstrações contábeis das 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. 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 1.603/20 e artigo 27, alínea "g", do Decreto-lei 9.295/46. Aprovado por unanimidade. Número**

do processo: U-2025/000140 - **Fato 01:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa... referentes ao exercício de 31/12/2024, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1000, das 05 (cinco) empresas abaixo listadas: - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração do Resultado conforme o item 82 da NBC TG 26. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - AUSÊNCIA DA DEMONSTRAÇÃO - 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. - A variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de ativo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. - A variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de passivo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. Sim possui contas que não constam no Balanço Patrimonial, prejudicando assim, a análise mais precisa desse indicador . NOTAS EXPLICATIVAS- Referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. Há referência na Nota Explicativa sem referência no Balanço Patrimonial. - 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). SOMENTE FAZ UMA CITAÇÃO NA NOTA EXPLICATIVA. - Ausência de informação sobre empréstimos e/ou financiamentos. AUSÊNCIA INFORMAÇÃO DO EMPRESTIMO E NO BALANÇO PATRIMONIAL HÁ DESTAQUE DA CONTA. - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes. - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração do Resultado conforme o item 82 da NBC TG 26. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - AUSÊNCIA DA DEMONSTRAÇÃO. - NOTAS EXPLICATIVAS - Referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. Há referência na Nota Explicativa sem referência no Balanço Patrimonial. - Ausência de informação sobre julgamentos da administração quanto a continuidade dos negócios. - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes. 04) - ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA - Não há divulgação do exercício de comparabilidade - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - Estruturação indevida e incompleta da Demonstração do Resultado conforme o item 82 da NBC TG 26. - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PAT. LÍQUIDO - AUSÊNCIA DA DEMONSTRAÇÃO - 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. - A variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de ativo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. - A variação comparativa (positiva ou negativa) das contas de passivo com saldo divergente entre Demonstração do Fluxo de Caixa (método indireto) e o Balanço Patrimonial. Sim possui contas que não constam no Balanço Patrimonial, prejudicando assim, a análise mais precisa desse indicado. - 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 ESTÃO DISPONÍVEIS OS VALORES NA DFC - NOTAS EXPLICATIVAS - Referência cruzada de cada item

relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. Há referência na Nota Explicativa sem referência no Balanço Patrimonial. - 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). SOMENTE FAZ UMA CITAÇÃO NA NOTA EXPLICATIVA. - Ausência de informação sobre empréstimos e/ou financiamentos. AUSÊNCIA INFORMAÇÃO DO EMPRESTIMO E NO BALANÇO PATRIMONIAL HÁ DESTAQUE DA CONTA. - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes. - BALANÇO PATRIMONIAL - Utilização de outros termos para identificar caixa e equivalentes de caixa (disponível, caixa, bancos, etc). DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - AUSÊNCIA DA DEMONSTRAÇÃO - NOTAS EXPLICATIVAS - Referência cruzada de cada item relevante das demonstrações contábeis com a respectiva informação nas Notas Explicativas. Há referência na Nota Explicativa sem referência no Balanço Patrimonial. - 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). SOMENTE FAZ UMA CITAÇÃO NA NOTA EXPLICATIVA. - Ausência de informação sobre empréstimos e/ou financiamentos. AUSÊNCIA INFORMAÇÃO DO EMPRESTIMO E NO BALANÇO PATRIMONIAL HÁ DESTAQUE DA CONTA. - Ausência de menção quanto a eventos subsequentes. O que identificamos por meio de Agendamento Eletrônico CRCES nº8692 - Projeto Profissionais Liberais/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 de 02(duas) empresas: - Livro Diário n.º 00004 - e - Livro Diário nº0019, relativo ao exercício 2024, o que identificamos por meio de Agendamento Eletrônico nº8692 - Projeto: Profissionais Liberais. **Enquadramento:** Item 4, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c Item 19 da NBC ITG 2000. **Decisão:** **Parecer do Conselheiro Relator no sentido de aplicar penalidade de MULTA mínima, quanto ao fato 01, no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), acrescida de 4/10 avos, que perfaz o valor total de R\$ 821,80 (oitocentos e vinte e um reais e oitenta centavos), por elaborar demonstrações contábeis das empresas, referente ao exercício de 2024, 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. Quanto ao fato 02, o Conselheiro votou pela absolvição, por ter sido demonstrado que foi suprida a omissão quanto ao comunicado de obrigatoriedade do registro dos livros contábeis. E 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 1.603/20 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-2025/000133 - **Fato único:** Elaborar demonstrações contábeis da empresa... referentes ao exercício de 2023, de sua responsabilidade técnica, em desacordo com a NBC TG 1002, itens (Tendo em vista que o profissional adotou a norma ITG 1000 que está revogada, para efeitos exclusivos deste procedimento fiscal, será adotado como norma de regência a NBC TG 1002. Destacamos que o critério de escolha se deu em razão do faturamento identificado na Demonstração do Resultado do Exercício ser inferior a receita bruta R\$4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais). Após análise, verificou-se**

que os documentos estão em desacordo com as normas contábeis vigentes, sendo constatadas as seguintes irregularidades: I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA I.1) 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. (Ausência da DMPL). II – BALANÇO PATRIMONIAL II. 2) Ausência do destaque da depreciação/amortização/exaustão acumulada no Ativo Não Circulante, de acordo com os itens 17.6 e 15.5 da NBC TG 1002. III – DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) III.1) Ausência da DLPA IV – NOTAS EXPLICATIVAS IV.1) Não apresenta ao final das demonstrações, declaração de conformidade e atividade operacional, conforme item 3.2 da NBC TG 1002

===== EMPRESAS:

I – ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA I.1) 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. (Ausência da DMPL) II – BALANÇO PATRIMONIAL II.1) O Balanço Patrimonial não apresenta a estrutura de contas mínimas, de acordo com o item 4.1 da NBC TG 1002; II.2) Ausência do 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. III.3) Ausência da discriminação das contas que compõem o Patrimônio Líquido, de acordo com o item 4.4 e 22.2 da NBC TG 1002. III – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (Seção 5, da NBC TG 1002) III.1) Estruturação da Demonstração de Resultados em desacordo, conforme o item 5.1, da NBC TG 1002. IV - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (Seção 6, da NBC TG 1002) IV.1) Ausência da DLPA IV – NOTAS EXPLICATIVAS IV.1) 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 2025/000167.

**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 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete 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 821,80 (oitocentos e vinte e um reais e oitenta centavos), com base legal prevista na alínea "c" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c art. 9.º da Res. CFC 1.328/11, c/c Item 20 alíneas "a" do CEPC (NBC PG 01) c/c art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.709/2023, em razão da apresentação demonstrações contábeis em discordância com a norma vigente, das empresas , referentes ao exercício de 2023. E pena 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. Foram levados a julgamento, em grau de defesa, 12 (doze) processos com as seguintes decisões para homologação: 04 (quatro) arquivamentos e 08 (oito) aplicações de penalidade. **ENCERRAMENTO** - Nada mais havendo, o Vice-Presidente de Fiscalização, Edimarcos Luchi, agradeceu a presença de todos e encerrou a reunião às dez horas e trinta minutos, determinando que eu, Amanda Dessaune Ruas Darós, lavrasse a presente Ata, que será lida e assinada por mim e pelos demais Conselheiros presentes na reunião.**



Referendada no Tribunal Regional de Ética e Disciplina de 26/01/2026.