

## ATA Nº 0007/2025 DO TRIBUNAL REGIONAL DE ÉTICA E DISCIPLINA

1 Às oito horas do dia trinta e um do mês de julho do ano de dois mil e vinte e cinco, os  
2 conselheiros do CRCMS, através de reunião virtual na plataforma Microsoft Teams, se  
3 reuniram para a **7ª (sétima) reunião ordinária do Tribunal Regional de Ética e**  
4 **Disciplina do CRCMS no ano**, cujos trabalhos foram coordenados pelo Presidente do  
5 CRCMS, **Conselheiro Otacilio dos Santos Nunes**, contando ainda com a presença  
6 dos(as) Conselheiros(as) **Adriana Marques Dias, Aline dos Santos Bernart, Cícero**  
7 **Rosa Vilela, Edvan Bonetti, Eloir Trindade Vasques Vieira, Emersson Gley Lobo**  
8 **Monteiro, Hugo David Santana, João Julio Arashiro, Josemar Battisti, Lucélia da**  
9 **Costa Nogueira Tashima, Maria Luiza Jorge Sanches, Tania Regina dos Santos**  
10 **Machado e Walter Aparecido Bernegozzi**. Constavam ainda presentes as conselheiras  
11 suplentes **Auri Anne Schneider Pereira Selle e Lizandra Almeida de Menezes** a  
12 advogada do CRCMS, **Sandrelena Sandim da Silva Maluf**, a Encarregada do  
13 Departamento de Registro, **Jane Pompeo Martins**, o Encarregado do Departamento de  
14 Informática, **Wesley de Araújo Vieira**, a Assessora de Imprensa, **Marli Nascimento** e o  
15 conselheiro do Conselho Federal de Contabilidade por Mato Grosso do Sul, **Carlos**  
16 **Rubens de Oliveira**. **ORDEM DO DIA: 1 - Leitura, discussão e aprovação da Ata**  
17 **nº 06/2025 da reunião do TRED, realizada no dia 26.06.2025. A Ata foi aprovada**  
18 **por UNANIMIDADE. 2 - Foram apresentados e julgados os pareceres em grau de**  
19 **recurso com efeito de pedido de reconsideração referente aos seguintes processos:**  
20 **Conselheiro (a) JOSEMAR BATTISTI - Processo 2025/000057 U -**  
21 **[REDACTED]** da cidade de RIBAS DO RIO  
22 **PARDO** por infração a (o) (Fato 1)Art. 25, alínea "b" do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 4,  
23 alíneas "a" e "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c os itens de 3 ao 13 da NBC ITG 2000.(Fato  
24 2)Alínea "c" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c os itens 4, alínea "a", e 5, alínea "e" do  
25 CEPC (NBC PG 01).(Fato 3)Itens 4 alínea "a", 5, alínea "s" do CEPC (NBC PG 01), c/c  
26 a NBC TG - Estrutura Conceitual para relatórios financeiros, c/c itens 54 a 59 e/ou itens  
27 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  
28 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  
29 4 a 8 da NBC TG 1001 e seções 4 a 6 da NBC TG 1002. - (Fato 1)DEIXAR DE  
30 ELABORAR ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL, REFERENTE AO EXERCÍCIO DE  
31 2022, AO NÃO APRESENTAR AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS MÍNIMAS:  
32 **BALANÇO PATRIMONIAL, DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO E NOTAS**

33 EXPLICATIVAS (E DEMAIS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS NO CASO DE  
34 ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS, PREVISTAS NA RESOLUÇÃO CFC Nº  
35 1.409/2012), AS QUAIS DEVEM ESTAR INCLUSAS NO LIVRO DIÁRIO E  
36 APRESENTAR AINDA CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO E  
37 OS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS LIVROS DIÁRIOS  
38 DEVIDAMENTE REGISTRADOS NO ÓRGÃO COMPETENTE/RECIBO DE  
39 ENTREGA DO SPED CONTÁBIL OU APRESENTAR O COMUNICADO DE  
40 REGISTRO, CONFORME PREVISTO NA RESOLUÇÃO CFC SOB Nº 1.330/2011 E,  
41 TODAS DEMONSTRAÇÕES E TERMOS APRESENTADOS DEVERÃO ESTAR  
42 ASSINADOS PELO TITULAR/REPRESENTANTE LEGAL DA  
43 EMPRESA/ENTIDADE E POR VOSSA SENHORIA DA SEGUINTE  
44 EMPRESA/ENTIDADE, [REDACTED] O QUE  
45 IDENTIFICAMOS POR MEIO DA NOTIFICAÇÃO 2024/000057 ITEM II,  
46 AGENDAMENTO 8890 E POR VERIFICAÇÃO INTERNA NO CRCMS.(Fato  
47 2)Facilitar o exercício da profissão a pessoa física sem registro no CRC, como a  
48 colaboradora Sra [REDACTED] por executar  
49 atividades contábeis que são prerrogativas de profissionais da contabilidade devidamente  
50 registrado no CRC, o que identificamos por meio da Notificação 2024/000057 item III e  
51 por verificação interna no CRCMS.(Fato 3)ELABORAR AS DEMONSTRAÇÕES  
52 CONTÁBEIS DAS EMPRESAS [REDACTED]  
53 [REDACTED]  
54 [REDACTED]  
55 [REDACTED]  
56 QUATRO EMPRESAS/ENTIDADES, REFERENTE AO EXERCÍCIO 2022, DE SUA  
57 RESPONSABILIDADE TÉCNICA, EM DESACORDO COM AS NORMAS  
58 BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE, CONFORME IDENTIFICADO: NAS  
59 EMPRESAS/ENTIDADES [REDACTED]  
60 [REDACTED]  
61 [REDACTED]  
62 [REDACTED]  
63 QUATRO EMPRESAS/ENTIDADES, SE VERIFICOU NÃO FORAM  
64 APRESENTADAS AS NOTAS EXPLICATIVAS E NEM A DECLARAÇÃO  
65 EXPLÍCITA E SEM RESERVAS DE CONFORMIDADE AO FINAL DAS  
66 DEMONSTRAÇÕES, A QUAL DEVE INFORMAR A ATIVIDADE OPERACIONAL

67 DA MICROENTIDADE, CONFORME SEÇÃO 3, ITENS 3.2 E 3.7 DA NBC TG 1002.  
68 ALÉM DISSO, OS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO, FORAM  
69 IDENTIFICADOS COMO “CONJUNTO DE FOLHAS SOLTAS” EM VEZ DE  
70 “LIVRO DIÁRIO”, CONFORME ITEM 9 DA RESOLUÇÃO CFC 1330/11, O QUE  
71 IDENTIFICAMOS POR MEIO DA NOTIFICAÇÃO 2024/000057 ITEM I E  
72 VERIFICAÇÃO INTERNA NO CRCMS. - penalidade prevista (Fato 1) Multa de 1 (uma)  
73 a 5 (cinco) anuidades e advertência reservada, censura reservada ou censura pública. (Fato  
74 2) Multa de 1 (uma) a 5 (cinco) anuidades e advertência reservada, censura reservada ou  
75 censura pública. (Fato 3) Multa de 1 (uma) a 5 (cinco) anuidades e advertência reservada,  
76 censura reservada ou censura pública. Base legal para aplicação da penalidade (Fato  
77 1) Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c"  
78 do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res.  
79 CFC de multas, taxas e anuidades vigente. (Fato 2) Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º  
80 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56  
81 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades  
82 vigente. (Fato 3) Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c art. 9º da Res. CFC  
83 nº 1.328/2011, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts.  
84 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades  
85 vigente. - Decisão: Reconsideração parcial da decisão de primeira instância, tendo em  
86 vista a regularização após o prazo regular para defesa, reduzindo assim a penalidade  
87 aplicada ao fato 2 para a mínima prevista na legislação, de 01 (uma) anuidade no valor de  
88 R\$ 587,00 (Quinhentos e oitenta e sete reais), cumulada com penalidade Ética de  
89 Advertência Reservada com base nas Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946,  
90 c/c Item 20, alínea "a" do CEPC (NBC PG 01), c/c art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20  
91 e com a Res. CFC 1744/2024 Aprovado por unanimidade. Baixada a Deliberação sob nº  
92 000007/2025. Conselheiro (a) JOSEMAR BATTISTI - Processo 2025/000058 U -  
93 [REDACTED] da cidade de RIBAS  
94 DO RIO PARDO por infração a (o) (Fato 1) Art. 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula  
95 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023. - (Fato  
96 1) EXERCER ATIVIDADE PRIVATIVA DE PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE  
97 [REDACTED] NA ORGANIZAÇÃO [REDACTED]  
98 [REDACTED], SEM POSSUIR O REGISTRO PROFISSIONAL NESTE CRC, O  
99 QUE IDENTIFICAMOS POR MEIO DA NOTIFICAÇÃO 2024/000056 E POR  
100 VERIFICAÇÃO INTERNA NO CRCMS. - penalidade prevista (Fato 1) Multa de 1 (uma)

101 a 10 (dez) anuidades. Base legal para aplicação da penalidade (Fato 1) Alínea "a" ou "b"  
102 do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a  
103 Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente. - Decisão: Reconsideração parcial da  
104 decisão de primeira instância, tendo em vista a regularização após o prazo regular para  
105 defesa, reduzindo assim a penalidade aplicada para a mínima prevista na legislação, de  
106 01 (uma) anuidade no valor de R\$ 587,00 (Quinhentos e oitenta e sete reais), com base  
107 na Alínea "a" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com  
108 a Res. CFC 1744/2024 Aprovado por unanimidade. Baixada a Deliberação sob nº  
109 000008/2025. **3 - Leitura, discussão e votação da Ata nº 006/2025 da reunião da**  
110 **Câmara de Fiscalização, Ética e Disciplina, realizada no dia 30/07/2025, referente**  
111 **aos Processos Éticos e Disciplinares. A Ata foi aprovada por UNANIMIDADE.**  
112 Esgotada a pauta, às oito horas e trinta e oito minutos, os trabalhos foram encerrados  
113 pelo **Conselheiro Contador Otacílio dos Santos Nunes**. Para constar, eu, Fernando  
114 Zanão \_\_\_\_\_, Encarregado do Setor de Fiscalização do CRCMS,  
115 lavrei a presente Ata, que a assino, juntamente com o **Contador Otacílio dos**  
  
116 **Santos Nunes**, \_\_\_\_\_, **Coordenador do Tribunal Regional de Ética**  
117 **e Disciplina** e pelos demais membros presentes-----

**CONSELHEIRO (A)**

**ASSINATURA**

**ADRIANA MARQUES DIAS**

\_\_\_\_\_

**ALINE DOS SANTOS BERNART**

\_\_\_\_\_

**CÍCERO ROSA VILELA**

\_\_\_\_\_

**EDVAN BONETTI**

---

**ELOIR TRINDADE VASQUES VIEIRA**

---

**EMERSSON GLEY LOBO MONTEIRO**

---

**HUGO DAVID SANTANA**

---

**JOÃO JULIO ARASHIRO**

---

**JOSEMAR BATTISTI**

---

**LUCÉLIA DA COSTA NOGUEIRA**  
**TASHIMA**

---

**MARIA LUIZA JORGE SANCHES**

---

**TANIA REGINA DOS SANTOS MACHADO**

---

**WALTER APARECIDO BERNEGOZZI**

---