

CÂMARA DE FISCALIZAÇÃO ÉTICA E DISCIPLINA – CAFED – 2022

ATA ORDINÁRIA Nº 2022/001 – CAFED – 2022

Realizada em 27 de janeiro de 2022

1
2 **Às 11h00min local:** Sede do CRCMA em São Luís. **ABERTURA:** O senhor Klecyo Henryque Matos Barros, Vice-Presidente
3 de Fiscalização, Ética e Disciplina, agradeceu as presenças e fez a abertura dos trabalhos. **PRESENCAS:** A sessão contou
4 com a presença dos seguintes conselheiros: Klecyo Henryque Matos Barros, Fernando Henrique Farias Rodrigues,
5 Radamesse dos Santos Bezerra, Fernando José Leite Oliveira, Jonas Aguiar de Meneses, Wellington Henrique Reis Alves
6 e Kristhiano Martins de Lima. **AUSÊNCIAS:** Raquel Sousa Pinheiro. **COMUNICADO DE AUSÊNCIA:** Houve comunicado de
7 ausência. **JUSTIFICATIVA DE AUSÊNCIA:** Alegou não estar presente devido a motivo de viagem. **CONVOCAÇÃO:** o
8 conselheiro suplente Kristhiano Martins de Lima foi convocado para substituir a conselheira Raquel Sousa Pinheiro.
9 **ASSESSORAMENTO:** Assessorando os trabalhos estava o gerente de fiscalização, Fernando Henrique Ferreira Freitas. **1º**
10 **ORDEM – Distribuição de processos aos conselheiros relatores:** Dando prosseguimento a pauta, o senhor Klecyo
11 Henryque Matos Barros, Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina, deliberou a distribuição de processos para relato
12 nas próximas reuniões. **Processos distribuídos ao conselheiro KLECYO HENRYQUE MATOS BARROS: 01) Processo**
13 **nº 2019/000393** [REDACTED] Instaurado por infração as alíneas "c" ou "d"
14 do art. 27 do DL 9295/46, c/c Súmula 08 do CFC, com Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "g" e "p" e 19 alínea "b" do CEPC (NBC
15 PG 01), com art. 24 incisos I, X, XI e XII da Res. CFC 1370/11 e com art. 3º da Res. CFC 1364/2011, por firmar declaração
16 comprobatória de percepção de rendimentos sem base em documentação hábil e legal. **02) Processo nº 2021/000046 -**
17 [REDACTED] Instaurado por infração ao
18 art. 15 do DL 9.295/46 e Súmula CFC nº 14, por deixar de apresentar provas de que os encarregados da parte técnica são
19 profissionais habilitados perante o CRCMA. **03) Processo nº 2021/000100** [REDACTED]
20 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 1º, §1º da Resolução CFC 1.592/20 c/c Itens 4 alínea "a", 5
21 alíneas "g" e "i" do CEPC (NBC PG 01), por emitir declaração comprobatória de percepção de rendimentos sem utilização
22 do sistema informatizado disponibilizado pelo CFC. **04) Processo nº 2021/000102** [REDACTED]
23 [REDACTED] Instaurado por infração ao Item 5 alíneas "a", "i" e "s" do CEPC (NBC PG 01) c/c Itens 23,
24 25 e 26 da NBC PP 01, c/c itens 18, 19 e 22 a 27 da NBC TP 01, por inexecução de serviços periciais. **05) Processo nº**
25 **2021/000144** [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c
26 Súmula 13 do CFC, por executar serviços de natureza contábil na condição de proprietário de escritório de contabilidade,
27 sem possuir a devida formação profissional. **06) Processo nº 2021/000148** [REDACTED]
28 [REDACTED] Instaurado por infração ao Art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por explorar atividades contábeis, na
29 condição de proprietário de escritório de contabilidade, sem possuir a devida formação profissional. **07) Processo nº**
30 **2021/000150** [REDACTED] Instaurado por infração a alínea "d" do art.
31 27 do DL 9.295/46, c/c Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "b", "g", "i" e "k" do CEPC (NBC PG 01), por praticar atos irregulares no
32 exercício profissional. **08) Processo nº 2021/000151** [REDACTED] Instaurado
33 por infração a alínea "d" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "b", "g", "i" e "k" do CEPC (NBC PG 01),
34 por praticar atos irregulares no exercício profissional. **Processos distribuídos ao conselheiro FERNANDO JOSÉ LEITE**
35 **OLIVEIRA: 01) Processo nº 2021/000065** [REDACTED] Instaurado
36 por infração ao art. 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa
37 constituída sob a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **02) Processo nº 2021/000096** [REDACTED]
38 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da
39 Res.CFC 1.555/18, por Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização Contábil, sem

40 registro cadastral no CRCMA. **03) Processo nº 2021/000105** [REDACTED] Instaurado
41 por infração ao Art. 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa
42 constituída sob a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **04) Processo nº 2021/000115 -**
43 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 12 do DL 9.295/46, c/c o Item 5
44 alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) c/c o art. 1º, parágrafo único, e art. 2º, parágrafo único, da Res. CFC 1.554/18, por
45 Ocupar função/cargo contábil ou executar serviços contábeis, sem possuir o competente registro profissional em CRC. **05)**
46 **Processo nº 2021/000116** [REDACTED] Instaurado por
47 infração ao Art. 15 do DL 9.295/46 e c/c súmula CFC nº 14, por manter funcionário não habilitado e/ou leigo sem registro
48 executando serviços contábeis. **06) Processo nº 2021/000119** [REDACTED]
49 Instaurado por infração ao art. 15 do DL 9.295/46 e com arts. art. 1º, da Res.CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis
50 em empresa constituída sob a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **07) Processo nº**
51 **2021/000138** [REDACTED] Instaurado por infração ao
52 art. 15, do D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob
53 a forma de Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **08) Processo nº 2021/000141** [REDACTED]
54 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15, do D.Lei 9.295/46, com
55 art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por Explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização
56 Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **Processos distribuídos ao conselheiro RADAMESSE DOS SANTOS**
57 **BEZERRA: 01) Processo nº 2021/000114** [REDACTED] Instaurado por infração ao
58 Art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por explorar atividades contábeis, na condição de proprietário do escritório
59 de contabilidade, sem possuir a devida formação profissional. **02) Processo nº 2021/000121** [REDACTED]
60 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por executar
61 serviços de natureza contábil, sem possuir a devida formação profissional. **03) Processo nº 2021/000122** [REDACTED]
62 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por
63 executar serviços de natureza contábil, sem possuir a devida formação profissional. **04) Processo nº 2021/000123** [REDACTED]
64 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC,
65 por executar serviços de natureza contábil, sem possuir a devida formação profissional. **05) Processo nº 2021/000124 -**
66 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por executar
67 serviços de natureza contábil, sem possuir a devida formação profissional. **06) Processo nº 2021/000143** [REDACTED]
68 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por
69 executar serviços de natureza contábil, sem possuir a devida formação profissional. **07) Processo nº 2021/000145 -**
70 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 12 do DL 9.295/46, c/c o Item 5
71 alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) c/c o art. 1º, parágrafo único, e art. 2º, parágrafo único, da Res. CFC 1.554/18, por
72 Ocupar função/cargo contábil ou executar serviços contábeis, sem possuir o competente registro profissional neste CRCMA.
73 **08) Processo nº 2021/000146** [REDACTED] Instaurado por
74 infração ao art. 20 do DL 9.295/46, c/c Súmula 13 do CFC, por executar serviços de natureza contábil, sem possuir a devida
75 formação profissional. **Processos distribuídos ao conselheiro FERNANDO HENRIQUE FARIAS RODRIGUES: 01)**
76 **Processo nº 2020/000079** [REDACTED] Instaurado por infração
77 ao Art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01) e com arts. 24 incisos I e III, e
78 27 da Res. CFC 1370/11, por responder pela parte técnica e manter Organização Contábil sob forma não autorizada,
79 funcionando sem o devido registro cadastral no CRC/MA. **02) Processo nº 2021/000016** [REDACTED]
80 [REDACTED] Instaurado por infração ao Art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea
81 "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte técnica e manter Organização Contábil sob forma não autorizada,
82 funcionando sem o devido registro cadastral no CRCMA. **03) Processo nº 2021/000079** [REDACTED]
83 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15, do D.Lei 9.295/46, com
84 art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de Organização

85 Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **04) Processo nº 2021/000088** [REDACTED]
86 [REDACTED] Instaurado por infração a alínea "d" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Itens 4 alínea "a", 5 alíneas "b", "g",
87 "i" e "k" do CEPC (NBC PG 01), por praticar atos irregulares no exercício profissional. **05) Processo nº 2021/000117 -**
88 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL
89 9.295/46, c/c item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por manter Organização Contábil sob forma não autorizada,
90 funcionando sem o devido registro cadastral no CRCMA. **06) Processo nº 2021/000118** [REDACTED]
91 [REDACTED] Instaurado por infração ao Art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea
92 "f" do CEPC (NBC PG 01), por manter Organização Contábil sob forma não autorizada, funcionando sem o devido registro
93 cadastral no CRCMA. **07) Processo nº 2021/000120** [REDACTED]
94 Instaurado por infração ao Art. 28 alínea "a" do DL 9.295/46, c/c item 5 alínea "f" do CEPC (NBC PG 01) c/c art. 3º, § 1º da
95 Res. CFC 560/83, por manter Organização Contábil sem registro no CRCMA e com objetos sociais privativos de contadores.
96 **08) Processo nº 2021/000137** [REDACTED]
97 [REDACTED] Instaurado por infração ao Art.15 do DL 9.295/46, c/c Art. 1º, § 2º, inciso III da Res. CFC 1.555/18, por explorar
98 atividades contábeis na jurisdição do CRCMA sem o registro cadastral de Filial. **Processos distribuídos ao conselheiro**
99 **KRISTHIANO MARTINS DE LIMA: 01) Processo nº 2020/000094** [REDACTED]
100 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15 do DL 9.295/46, c/c arts. 21, § 1º, e 27 da Res. CFC 1370/11, com
101 art. 1º e art. 3º inciso I, da Res. CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa constituída sob forma de
102 Organização Contábil, sem o registro cadastral no CRCMA. **02) Processo nº 2021/000106** [REDACTED]
103 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15 do DL 9.295/46, com art. 1º e art. 3º inciso I, da Res. CFC
104 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa constituída sob forma de Organização Contábil, sem o registro
105 cadastral no CRCMA. **03) Processo nº 2021/000107** [REDACTED] Instaurado por
106 infração ao art. 15 do DL 9.295/46, com art. 1º e art. 3º inciso I, da Res. CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em
107 empresa constituída sob forma de Organização Contábil, sem o registro cadastral no CRCMA. **04) Processo nº 2021/000112**
108 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15, do
109 D.Lei 9.295/46, com art. 1º da Res.CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis em empresa constituída sob a forma de
110 Organização Contábil, sem registro cadastral no CRCMA. **05) Processo nº 2021/000113** [REDACTED]
111 [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15 do DL 9.295/46, com art. 1º e art. 3º inciso I, da Res. CFC 1.555/18,
112 por explorar atividades contábeis em empresa constituída sob forma de Organização Contábil, sem o registro cadastral no
113 CRCMA. **06) Processo nº 2021/000126** [REDACTED] Instaurado
114 por infração ao art. 15 do DL 9.295/46, e com Arts. 1º e Art. 3º, incisos I e II CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis
115 sem registro cadastral no CRCMA e falta de estruturação legal. **07) Processo nº 2021/000128** [REDACTED]
116 [REDACTED] Instaurado por infração ao art.15 do DL 9.295/46 e com Arts. 1º e Art.
117 3º, incisos I e II CFC 1.555/18, por explorar atividades contábeis sem registro cadastral no CRCMA e falta de estruturação
118 legal. **08) Processo nº 2021/000132** [REDACTED]
119 Instaurado por infração ao art.15 do DL 9.295/46 e com Arts. 1º e Art. 3º, incisos I e II CFC 1.555/18, por explorar atividades
120 contábeis sem registro cadastral no CRCMA e falta de estruturação legal. **2º ORDEM – APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO**
121 **ANUAL DE FISCALIZAÇÃO:** O planejamento anual de fiscalização foi apresentado aos conselheiros da Câmara para que
122 estes apresentassem suas propostas e fizessem recomendações. Após inclusão das propostas apresentadas, o
123 planejamento de fiscalização foi aprovado sem ressalvas. **3º ORDEM – DO JULGAMENTO DOS PROCESSOS:** Não houve
124 julgamento de processos, tendo em vista que foi a primeira reunião da nova composição da Câmara de Fiscalização, Ética
125 e Disciplina. **ENCERRAMENTO:** Esgotada a pauta, o senhor Vice-Presidente, Klécyo Henryque Matos Barros, agradeceu
126 as presenças e assim encerrou a sessão às 12h30min. A presente ata foi redigida por mim, Fernando Henrique Ferreira
127 Freitas, Gerente de Fiscalização, Ética e Disciplina, que a assino após sua aprovação, juntamente com o Senhor Vice-
128 Presidente da Câmara e com os demais Conselheiros presentes.
129