



CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

## ATA DE REUNIÃO

### ATA DA 380ª REUNIÃO ORDINÁRIA DA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO DO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, REALIZADA NOS DIAS 11 E 12 DE AGOSTO DE 2025.

Abertura da reunião ordinária realizada no dia 11 de agosto de 2025, com início às 9h, na sede do CFC, em Brasília/DF. Membros Presentes: Vice-Presidente de Controle Interno, Contadora Ana Luiza Pereira Lima; Coordenadora-Adjunta de Controle Interno, Contadora Maria do Rosário de Oliveira; Contadora Gercimira Ramos Moreira e o Contador Jose Luiz Marques Barreto. Presença do Contador Felipe Gonçalves Bastos – Coordenador de Controle Interno e da Contadora Vera Lúcia dos Santos Cardoso de Jesus – Gerente de Controle Interno. I - **Ordem do dia: 1) Comunicados da Vice-Presidente de Controle Interno:** a) Atualização dos requisitos da Resolução no Plano de Transição de Gestão dos CRCs (Resolução CFC nº 1.678/2022) e apresentação dos cards para divulgação dos principais pontos de atenção; b) Aprovação para a realização do Encontro dos Responsáveis Técnicos pela Contabilidade dos Conselhos, durante a Conferência Nacional de Contabilidade Pública, em Aracaju-SE; c) Recebimento de manifestação do CRCAL referente a denúncia recebida pela Ouvidoria – Processo SEI nº 90796110000017.000034/2025-72; d) Foi apresentada a Instrução Normativa com as orientações para a elaboração de orçamento de 2026 e assinada pela Vice-Presidente do Controle Interno, para encaminhamento ao CFC/CRCs, via SEI; e) Demanda de apoio dos CRCs para estruturação dos arquivos físicos. Essa necessidade foi compartilhada com a Diretoria e o CFC já está desenvolvendo projeto visando atender essa demanda; f) Denúncia recebida pelo Conecta TCU referente a possíveis irregularidades em dispensa eletrônica homologada pelo CRCBA. O Conselho Regional da Bahia está reunindo elementos para disponibilizar os esclarecimentos no portal de transparência; g) Análise da manifestação do CRCBA relacionado ao Pronunciamento nº 437/2024 – Processo SEI nº 90796110000017.000041/2025-74; h) Análise da Manifestação do CRCMA sobre Denúncia – Processo SEI 90796110000017.000041/2025-74; i) Ações estruturantes: Andamento dos trabalhos das comissões de Avaliação de Sistema Integrado de Contabilidade e para Avaliação da Estruturação e Implantação de Unidades de Controle Interno e Auditoria nos CRCs; j) Prestações de Contas Exercício 2024 – CRCPA: Apresentação de achados de auditoria, relativo a concessão de vale alimentação para funcionário licenciado; k) Relatórios de participação em eventos dos conselheiros da CCI que estão em regularidade; l) Assinatura dos conselheiros nas atas das reuniões regimentais - regulares; m) Acompanhamento das auditorias realizadas nos meses de junho a agosto de 2025, como segue: No período de 09 a 13 de junho de 2025, foi realizada a auditoria do CRCPE, conduzida pelos auditores Algarene Dias e Marcio Amorim, com a presença da conselheira Maria do Rosário na reunião de encerramento. No período de 30 de junho a 04 de julho de 2025, ocorreu a auditoria no CRCAM, conduzida pelos auditores Dirceu Batista e Marcio Amorim, com a participação da conselheira Maria do Rosário na reunião de encerramento. No mesmo período, foi realizada a auditoria no CRCCE, conduzida pelos auditores Algarene Dias e Carlos de Melo e contou com a presença do conselheiro Jose Luiz Barreto na reunião de encerramento, de forma on-linevirtual. Nos dias 28 de julho a 01 de agosto de junho de 2025, foi realizada auditoria no CRCAL, conduzida pelos auditores Dirceu Batista e Algarene Dias, contando com a presença do conselheiro Jose Luiz Barreto na reunião de encerramento, de forma on-line. No mesmo período, foi realizada a auditoria no CRCRS, conduzida pelos auditores Marcio Amorim e Carlos de Melo, com a presença da conselheira Gercimira Ramos, na reunião de encerramento; n) Próximas auditorias a serem realizadas no mês de agosto de 2025: No período de 18 a 22 de agosto de 2025, será realizada a auditoria no CRCMG, sendo conduzida pelos auditores Algarene Dias, Jaqueline Elmiro e Felipe Bastos. A Vice-Presidente de Controle Interno do CFC, Ana Luiza, participará da reunião de encerramento. No período de 25 a 28 de agosto de 2025, será realizada a auditoria no CRCSC, de forma on-line, pelos auditores Marcio Márcio Amorim, Vera Lucia dos Santos e Felipe Bastos, e contará com a presença da conselheira Gercimira Ramos durante a reunião de encerramento; o) Notas de Auditoria e Notas de Análise encaminhadas: Nos meses de junho e julho foram encaminhadas quatro Notas de Auditoria e Notas de Análises, sendo elas: CRCAP: Nota de Auditoria nº 13/2025 e Nota de Análise nº 10/2025; CRCSP: Nota de Auditoria nº 08/2025 e Nota de Análise nº 11/2025; CRCDF: Nota de Auditoria nº 17/2025 e Nota de Análise nº 13/2025; e, CRCGO: Nota de Auditoria nº 10/2025 e Nota de Análise nº 14/2025; p) Notas Técnicas e Despachos emitidos nos meses de junho e julho de 2025: No mês de julho de 2025, foi emitida a Nota Técnica nº 17/2025, referente a repactuação solicitada pela empresa Esplanada Serviços Terceirizados Ltda, para os cargos de Copeiro, Encarregado Geral, Engenheiro Civil, Jornalista, Operador de Telemarketing, Revisor de Texto, Supervisor de Telemarketing, Técnico de Suporte em TI, Editor de Mídia Audiovisual, Secretária Bilingue, Motorista e Diagramador, com efeitos retroativos a 01/01/2025; q) Análise de Planejamento de Contratação: Nota de APL Análise de Planejamento de Contratação nº 03/2025, referente a análise da contratação de empresa especializada para fornecimento de coffee break, para reuniões, cursos, encontros, treinamentos, visitas institucionais e outros eventos relacionados à Educação Profissional Continuada; r) Notas de Análise de Créditos Adicionais, encaminhadas: Nos meses de junho e julho de 2025 foram encaminhadas 14 Notas de Análises dos créditos adicionais encaminhados pelo CFC e CRCs, sendo elas: Nota de Auditoria nº 97/2025 ao CRCAC; Nota de Análise nº 96/2025 para o CRCAP; Nota de Análise nº 102/2025 para o CRCGO; Nota de Análise nº 105/2025 para o CRCMA; Nota de Análise nº 104/2025 para o CRCMG; Nota de Análise nº 110/2025 para o CRCMS; Nota de Análise nº 92/2025 para o CRCMT; Nota de Análise nº 111/2025 para o CRCPA; Nota de Análise nº 101/2025 para o CRCPi; Notas de Análises n.ºs 106 e 107/2025 para o CRCPR; Notas de Análises n.ºs 108 e 109/2025 para o CRCRR; e, Nota de Análise nº 93/2025 ao CRCSE; 2) **Julgamento dos Processos: a) Prestações de Contas do Exercício de 2024, em aprovação:** Conselheira Relatora: Conselheira Maria do Rosário de Oliveira: Processo CFC n.º 90796110000017.000187/2024-39 – CRCTO - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva, com emissão de pronunciamento. Decisão: Aprovar por unanimidade; Conselheira Relatora: Contadora Gercimira Ramos Moreira Rezende: Processo CFC n.º 90796110000017.000164/2024-24 – CRCAP - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade do Amapá. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva, com emissão de pronunciamento. Decisão: Aprovar por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000186/2024-94 – CRCSPP - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva. Decisão: Aprovar por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000167/2024-68 – CRCDF - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade do Distrito Federal. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva. Decisão: Aprovar por unanimidade; Conselheiro Relator: Contador José Luiz Marques Barreto: Processo CFC n.º 90796110000017.000172/2024-71 – CRCMS - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade do Mato Grosso do Sul. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva. Decisão: Aprovar por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000169/2024-57 – CRCGO - Prestação de contas do Exercício de 2024, do Conselho Regional de Contabilidade de Goiás. Parecer: Aprovar Parecer pela Regularidade sem Ressalva. Decisão: Aprovar por unanimidade. Às dezessete horas e trinta minutos do dia onze de agosto de dois mil e vinte cinco foi pausado os trabalhos para continuação no dia seguinte. Às nove horas e trinta minutos do dia doze de agosto de dois mil e vinte cinco foram retomados os trabalhos, como segue: 2) Continuidade ao Julgamento dos Processos: **b) Balancetes do exercício de 2025, em aprovação:** Conselheira Relatora: Contadora Maria do Rosário de Oliveira: Processo CFC n.º 90796110000020.000008/2025-95 – CFC - Balancete do mês de maio de 2025. Parecer: Aprovar com Parecer de Regularidade. Decisão: Aprovar por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000020.000009/2025-30 – CFC - Balancete do mês de junho de 2025. Parecer: Aprovar com Parecer de Regularidade. Decisão: Aprovar por unanimidade; **c) Créditos Adicionais do Exercício de 2025, em aprovação:** Conselheira Relatora: Contadora Maria do Rosário de Oliveira: Processo CFC n.º 90796110000017.000028/2025-15 – CFC – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes da anulação parcial de dotações orçamentárias, no valor de R\$ 2.262.778,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000001/2025-22 – CRCAC – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação (repasso CFC), conforme Resolução CRCAC n.º 340/2025, no valor de R\$ 264.850,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000004/2025-66 – CRCAP - 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional especial ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de auxílio do CFC, conforme Resolução CRCAP n.º 293/2025, no valor de R\$ 51.900,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000009/2025-99 – CRCGO - 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCGO n.º 518/2025, no valor de R\$ 2.000.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Conselheira Relatora: Contadora Gercimira Ramos Moreira Rezende: Processo CFC n.º 90796110000017.000010/2025-13 – CRCMA – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, conforme Resolução CRCMA n.º 624/2025, no valor de R\$ 91.329,00. Parecer: Aprovar com ênfase na discrepância da conta suplementada - Delib. CAGGE/CFC Nº 081 foi emitida para suplementação na conta de serviços de informática, porém o regional utilizou o repasse para suplementar a conta de Cota-Parte. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000010/2025-13 – CRCMA – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, conforme Resolução CRCMA n.º 625/2025, no valor de R\$ 55.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000010/2025-13 – CRCMA – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, conforme Resolução CRCMA n.º 626/2025, no valor de R\$ 42.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000025/2025-81 – CRCMG – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao

orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCMG n.º 482/2025, no valor de R\$ 12.695.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000011/2025-68 – CRCMS – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCMS n.º 258/2025, no valor de R\$ 35.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000013/2025-57 – CRCPA – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, excesso de arrecadação no exercício de 2025, conforme Resolução CRCPA n.º 486/2025, no valor de R\$ 617.719,24. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000014/2025-00 – CRCPI – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar e especial ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, e superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCPI n.º 579/2025, no valor de R\$ 292.900,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Conselheiro Relator: Contador José Luiz Marques Barreto; Processo CFC n.º 90796110000017.000012/2025-11 – CRCMT – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCMT n.º 506/2025, no valor de R\$ 1.910.300,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000015/2025-46 – CRCPR – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCPR n.º 876/2025, no valor de R\$ 404.500,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000015/2025-46 – CRCPR – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, conforme Resolução CRCPR n.º 877/2025, no valor de R\$ 302.300,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000019/2025-24 – CRCRR – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação no exercício de 2025, conforme Resolução CRCRR n.º 200/2025, no valor de R\$ 417.433,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000019/2025-24 – CRCRR – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, conforme Resolução CRCRR n.º 201/2025, no valor de R\$ 607.000,00. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Processo CFC n.º 90796110000017.000020/2025-59 – CRCSE – 1 (um) pedido de abertura de crédito adicional complementar e especial ao orçamento do exercício de 2025, com recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores e excesso de arrecadação, decorrente de repasse do CFC, conforme Resolução do CRCSE n.º 631/2025, no valor de R\$ 329.959,39. Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **II- Assuntos Gerais: a) Balançetes de 2025, em atraso: Junho/2025 – CRCAP, CRCPA, CRCPI, CRCSC, CRCSE e CRCTO. III- Encerramento:** Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às dezessete horas do dia 12 de agosto de dois mil e vinte e cinco. A presente ata foi lavrada por mim Vera Lúcia dos Santos Cardoso de Jesus, e, depois de lida e aprovada, será assinada por todos. Brasília/DF, 12 de junho de 2025.

Ana Luiza Pereira Lima

Vice-Presidente do Controle Interno do CFC

Maria do Rosário de Oliveira

Coordenadora Adjunta da Câmara de Controle Interno do CFC

José Luiz Marques Barreto

Membro da Câmara de Controle Interno do CFC

Gercimira Ramos Moreira Rezende

Membro da Câmara de Controle Interno do CFC

Felipe Gonçalves Bastos

Coordenador de Controle Interno

Vera de Jesus Lucia dos S. C. De Jesus

Gerente do Departamento de Controle Interno



Documento assinado eletronicamente por **Gercimira Ramos Moreira Rezende, Conselheira**, em 04/09/2025, às 11:31, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **Felipe Gonçalves Bastos, Coordenador**, em 04/09/2025, às 14:24, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **Vera Lúcia dos Santos Cardoso de Jesus, Analista - Contador**, em 04/09/2025, às 14:28, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **Maria do Rosario de Oliveira, Conselheira**, em 10/09/2025, às 17:05, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ana Luiza Pereira Lima, Vice-Presidente**, em 11/09/2025, às 21:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **José Luiz Marques Barreto, Conselheiro Suplente**, em 12/09/2025, às 09:16, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 4º, do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.cfc.org.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.cfc.org.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0990819** e o código CRC **B7119600**.

