

**TRIBUNAL REGIONAL DE ÉTICA E DISCIPLINA – TRED – 2025**

**ATA ORDINÁRIA Nº 2025/007 – TRED – 2025**

Realizada em 14 de novembro de 2025

1  
2 **Às 15h00min local:** Via Plataforma Zoom. **ABERTURA:** A senhora Ana Lúcia Coelho Martins, Presidente do Conselho  
3 Regional de Contabilidade do Estado do Maranhão, agradeceu as presenças e fez a abertura dos trabalhos. **PRESENCAS:**  
4 A sessão contou com a presença dos seguintes conselheiros: Ana Lúcia Coelho Martins, Klecyo Henryque Matos Barros,  
5 Thales Silva Ribeiro, Jedson dos Santos Ferreira, André Luís Maia Santos Silva, Fernando José Leite Oliveira, Vanessa  
6 Monteles De Matos, Jonas Aguiar de Meneses e Wellington Henrique Reis Alves. **ASSESSORAMENTO:** Assessorando os  
7 trabalhos estava o gerente de processos, Ramon Araújo Santos. **ORDEM DO DIA:** Dando prosseguimento a pauta, a  
8 senhora Ana Lúcia Coelho Martins, Presidente do CRCMA em exercício, deliberou o julgamento dos processos. **1º ORDEM**  
9 **- HOMOLOGAÇÃO DE PROCESSOS JULGADOS NA CÂMARA DE FISCALIZAÇÃO, ÉTICA E DISCIPLINA DESTE MÊS:**  
10 **Dos relatos do conselheiro JEDSON DOS SANTOS FERREIRA: 01) Processo nº 2022/000107 - [REDACTED]**  
11 [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do  
12 DL 9.295/46 e Súmula CFC nº 14 e Art. 15 do DL 9.295/46 e c/c súmula CFC nº 14, por deixar de apresentar provas de que  
13 os encarregados da parte técnica são profissionais habilitados perante o CRCMA e deixar de fazer prova ao admitir e manter  
14 exercendo atividades contábeis, 28 (vinte e oito) o(s) funcionário(s), sem registro profissional no CRC e/ou sem possuir a  
15 devida formação profissional (não habilitado e/ou leigo). Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$  
16 20.120,00 (vinte mil, cento e vinte reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do Art. 27 do DL  
17 9.295/46, com arts. 56 e 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.636/2021 e alínea "b" do Art. 27 do DL 9.295/46, com  
18 arts. 56 e 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.636/2021. Aprovado por unanimidade. **02) Processo nº 2025/000078 -**  
19 **[REDACTED]** Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28,  
20 do DL nº 9.295/1946, c/c com a Lei nº 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte  
21 técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade  
22 disciplinar de R\$ 587,00 (quinhentos e oitenta e sete reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes  
23 dispositivos legais: Alíneas "a" ou "b" e "g" do art. 27 do DL nº 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC  
24 (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC nº 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na  
25 data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03) Processo nº 2025/000079 - [REDACTED]**  
26 **[REDACTED]**. Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL nº 9.295/1946, c/c com  
27 a Lei nº 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por Responder pela parte técnica mantendo organização  
28 contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 587,00 (quinhentos  
29 e oitenta e sete reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "a" ou "b" e  
30 "g" do art. 27 do DL nº 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res.  
31 CFC nº 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração.  
32 Aprovado por unanimidade. **04) Processo nº 2025/000082 - [REDACTED]**  
33 Instaurado por infração ao Art 12 e 20 do DL nº 9.295/1946, c/c Súmula nº 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res.  
34 CFC nº 1.707/2023, por exercer atividade privativa de profissional da contabilidade em organização contábil, sem possuir o  
35 registro profissional neste CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 5.870,00 (cinco mil,  
36 oitocentos e setenta reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "a" ou "b" do art. 27 do DL nº  
37 9.295/1946, c/c arts. 56 e 57, da Res. CFC nº 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data  
38 da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **Dos relatos da conselheira VANESSA MONTELES DE**  
39 **MATOS: 01) Processo nº 2025/000083 - [REDACTED]** Instaurado por infração a  
40 Alínea "c" do art. 27 do DL nº 9.295/1946, c/c os itens 4, alínea "a", e 5, alínea "e" do CEPC (NBC PG 01), por facilitar o  
41 exercício da profissão a pessoa física sem registro ou profissional impedido. Parecer no sentido da aplicação de penalidade  
42 disciplinar de R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos  
43 seguintes dispositivos legais: Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL nº 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC

(NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **02) Processo n.º 2025/000084 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula CFC n.º 14, por deixar de fazer prova ao admitir e manter exercendo atividades contábeis, profissional sem registro no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03) Processo n.º 2025/000086 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "a" ou "b" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **04) Processo n.º 2025/000091 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido de arquivamento com fulcro no art. 44, inciso I, da Resolução CFC n.º 1.603/2020. **05) Processo n.º 2025/000093 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.761,00 (mil setecentos e sessenta e um reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "a" ou "b" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. **Dos relatos do conselheiro ANDRÉ LUIS MAIA SANTOS SILVA: 01) Processo n.º 2025/000095 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por responder pela parte técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "a" ou "b" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **02) Processo n.º 2025/000097 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023, por exercer atividade privativa de profissional da contabilidade em organização contábil, sem possuir o registro profissional neste CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 5.870,00 (Cinco mil, oitocentos e setenta reais). Alínea "a" ou "b" 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 Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03) Processo n.º 2025/000098 -** [REDACTED]. Instaurado por infração ao Art. 20 § único do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01) e Alínea "c" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c os itens 4, alínea "a", e 5, alínea "e" do CEPC (NBC PG 01), por iludir ou tentar iludir a boa-fé de terceiros ou cliente, ao qualificar-se como CONTADOR, sendo TÉCNICO em CONTABILIDADE e facilitar o exercício da profissão a pessoa física sem registro. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (um mil, cento e setenta e quatro reais), e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "b" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração e Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **04) Processo n.º**

2025/000104 - [REDACTED]. Instaurado por infração a alínea "c" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c os itens 4, alínea "a", e 5, alínea "e" do CEPC (NBC PG 01) e art. 15 e alínea "b" do art. 28, do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e c/c Item 5, alínea "f" do CEPC (NBC PG 01), por facilitar o exercício da profissão a pessoa física sem registro e responder pela parte técnica mantendo organização contábil sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido de arquivamento com fulcro no art. 44, inciso I, da Resolução CFC n.º 1.603/2020. Aprovado por unanimidade. **Dos relatos do conselheiro THALES SILVA RIBEIRO: 01) Processo nº 2025/000087** [REDACTED]. Instaurado por infração ao Art 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023, por responder pela exploração de atividades privativas de profissional da contabilidade, sem possuir registro profissional, ao participar como sócio em organização. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 5.870,00 (Cinco mil, oitocentos e setenta reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "a" ou "b" 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 Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **02) Processo nº 2025/000087** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e com o art. 1º da Res. CFC n.º 1.708/2023, por manter organização constituída para explorar atividades contábeis, sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 2.890,00 (dois mil, oitocentos e noventa reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03) Processo nº 2025/000080** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com Lei n.º 6.839/1980, e com art. 1º da Res. CFC n.º 1.708/2023, por manter organização constituída para explorar atividades privativas de contadores, sem registro cadastral no CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (mil cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **04) Processo nº 2025/000077** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com Lei n.º 6.839/1980, e com os arts. 1º e 3º, incisos I e II da Res. CFC 1.708/2023, por manter organização constituída para explorar atividades contábeis sem registro cadastral no CRC e falta de estruturação legal. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (mil cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **Dos relatos da conselheira NÚBIA REGINA COELHO SOUSA: 01) Processo nº 2025/000076** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao Art 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023, por exercer atividade privativa de profissional da contabilidade, sem possuir o registro profissional neste CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 5.870,00 (cinco mil, oitocentos e setenta reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "a" ou "b" 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 Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **02) Processo nº 2025/000053** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e com o art. 1º da Res. CFC n.º 1.708/2023, por manter empresa constituída para explorar atividades de contabilidade, mas não possui registro no CRCMA. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (mil cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03) Processo nº 2025/000048** - [REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com a Lei n.º 6.839/1980 e com o art. 1º da Res. CFC n.º 1.708/2023, por manter empresa constituída para explorar atividades de contabilidade, mas não possui registro no CRCMA. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 2.935,00 (dois mil, novecentos e trinta e cinco reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas,

taxas e anuidades vigente. Aprovado por unanimidade. **04) Processo nº 2025/000047 -**

[REDACTED]. Instaurado por infração ao art. 14 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 5, alíneas "d" e "f" do CEPC (NBC PG 01) e com o § 2º do art. 3º e art. 13 da Res. CFC n.º 1.707/2023 e ao Art. 26 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 5, alínea "d" do CEPC (NBC PG 01), c/c §1º do art. 3º da Res. CFC n.º 1.640/2021 e c/c art. 10, seus incisos, e §§ 1º ao 4º da Res. CFC n.º 1.707/2023, por executar serviços contábeis em organização contábil de sua propriedade, sem proceder a transferência de seu registro para este CRC e executar serviços privativos de contador na organização em contábil. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 2.348,00 (dois mil, trezentos e quarenta e oito reais e advertência reservada. Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente e Alíneas "a" e "g" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, c/c Item 20, alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com arts. 56 e 57, da Res. CFC 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente. Aprovado por unanimidade. **Dos relatos da conselheira LIVIA ALVES BEZERRA DE CASTRO: 01) Processo nº**

**2025/000067** [REDACTED] Instaurado por infração ao art. 15 do DL n.º 9.295/1946, c/c com Lei n.º 6.839/1980, e com art. 1º da Res. CFC n.º 1.708/2023, por manter organização contábil sem registro em CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (mil cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **02) Processo nº 2025/000068 -**

[REDACTED]. Instaurado por infração ao art 12 e 20 do DL n.º 9.295/1946, c/c Súmula n.º 13 do CFC, c/c o art. 1º, parágrafo único da Res. CFC n.º 1.707/2023, por manter organização contábil sem registro em CRC. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 5.870,00 (cinco mil, oitocentos e setenta reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "a" ou "b" 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 Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **03)**

**Processo nº 2025/000071** [REDACTED] Instaurado por infração ao art.15 do DL n.º 9.295/1946 e com art. 6º, § 1º, e art. 21 da Res. CFC 1.708/2023, por manter em funcionamento a organização contábil de CNPJ: 21.812.878/0001-00 sem averbação da alteração cadastral no CRCMA. Parecer no sentido da aplicação de penalidade disciplinar de R\$ 1.174,00 (mil cento e setenta e quatro reais). Penalidade prevista nos seguintes dispositivos legais: Alínea "b" do art. 27 do DL n.º 9.295/1946, com arts. 56 e 57, da Res. CFC n.º 1.603/2020, e com a Res. CFC de multas, taxas e anuidades vigente na data da lavratura do auto de infração. Aprovado por unanimidade. **ENCERRAMENTO:** Esgotada a pauta, a senhora Ana Lígia Coelho Martins, Presidente do CRCMA, agradeceu as presenças e assim encerrou a sessão às 16h00min. A presente ata foi redigida por mim, Ramon Araújo Santos, gerente de Processos de Fiscalização, Ética e Disciplina, que a assino após sua aprovação, juntamente com o Senhor Vice-Presidente da Câmara e com os demais Conselheiros presentes.

ANA LÍGIA COELHO MARTINS  
Presidente do CRCMA

KLECYO HENRYQUE MATOS BARROS  
Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina

ANDRÉ LUIS MAIA SANTOS SILVA  
Membro Efetivo



188  
189  
190  
191  
192  
193  
194  
195  
196  
197  
198  
199  
200  
201  
202  
203  
204  
205  
206  
207  
208  
209  
210  
211  
212  
213  
214  
215  
216  
217  
218  
219

FERNANDO JOSE LEITE OLIVEIRA  
Membro Efetivo

JEDSON DOS SANTOS FERREIRA  
Membro Efetivo

VANESSA MONTELES DE MATOS  
Membro Efetivo

THALES SILVA RIBEIRO  
Membro Efetivo

JONAS AGUIAR DE MENESES  
Membro Suplente

WELLINGTON HENRIQUE REIS ALVES  
Membro Suplente

RAMON ARAÚJO SANTOS  
Gerente de Processos de Fiscalização, Ética e Disciplina