

ATA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO
DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE SANTA CATARINA
Nº 2026/0213, REALIZADA EM 21 DE JANEIRO DE 2026.

1 **Horário:** 9h. **Local:** Sala da Vice-presidência de Controle Interno na sede do CRCSC em Florianópolis/SC.

2 **Membros Presentes:** Vice-Presidente de Controle Interno, Marlise Alves Silva Teixeira; Conselheiros:

3 Marcos Alexandre Emílio, Luiz Ricardo Espíndola e Bianca dos Santos Ribeiro de Oliveira. **Justificativas:**

4 Alcindo Oliveira Lopes, Silvio Alexandre Zancanaro e Fernando Richartz. **Outras Presenças:** Coordenador

5 Contábil-financeiro do CRCSC Hermelindo Júnior. **ORDEM DO DIA. COMPOSIÇÃO E ABERTURA DOS**

6 **TRABALHOS.** A Vice-Presidente Marlise Alves Silva Teixeira iniciou a reunião agradecendo a presença

7 dos Conselheiros e registrando a composição da Câmara de Controle Interno para o exercício. Foi

8 apresentada a pauta do encontro, contemplando: atribuições da Câmara de Controle Interno; prestação

9 de contas do mês de dezembro de 2025; créditos adicionais; acompanhamento da execução

10 orçamentária e financeira; gestão de pessoal; governança; atividades de auditoria; despesas do mês; e

11 demais assuntos correlatos à atuação da Câmara. Salientou a importância das atividades de

12 acompanhamento, fiscalização e emissão de pareceres, conforme dispõe a Resolução CRCSC nº

13 471/2023, reafirmando as competências da Câmara para análise da execução orçamentária,

14 recebimento de legados e doações, acompanhamento do portal da transparência, emissão de parecer

15 sobre balancetes, créditos adicionais, proposta orçamentária e demais atribuições pertinentes ao

16 colegiado. **PRESTAÇÃO DE CONTAS – DEZEMBRO DE 2025.** Foram exibidos os demonstrativos

17 referentes à receita e à despesa previstas (R\$ 16.150.000) e realizadas (R\$ 17.427.582) no mês de

18 dezembro/2025, incluindo comparativos com o exercício anterior. Os gráficos e quadros apresentaram

19 os percentuais de receita arrecadada e despesa liquidada, destacando valores superiores à previsão,

20 bem como a variação histórica das receitas realizadas ao longo de 2025. Também foram apresentados

21 os índices de inadimplência de profissionais e organizações contábeis, com dados comparativos entre

22 2024 e 2025, além dos saldos bancários e dos fundos de investimento. Na sequência, foi analisado o

23 quadro comparativo da despesa prevista x realizada, evidenciando a execução orçamentária e financeira

24 do mês e o impacto no resultado fiscal. O superávit ou déficit orçamentário foi demonstrado mediante a

25 diferença entre receita arrecadada e despesa liquidada. Após exame dos demonstrativos financeiros,

26 contábeis e gerenciais, a Câmara de Controle Interno deliberou pela aprovação da Prestação de Contas

27 referente ao mês de dezembro de 2025. **CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR – DEZEMBRO/2025.** Foi

28 apresentada a Portaria CRCSC nº 136/2025, referente à abertura de crédito adicional suplementar no

29 valor de R\$ 138.500,00, com detalhamento das rubricas suplementadas e anuladas. Os Conselheiros

30 analisaram a justificativa, os demonstrativos e a conformidade dos valores com a legislação e com o

31 orçamento vigente, deliberando parecer favorável à aprovação do crédito adicional. **GESTÃO**

32 **ORÇAMENTÁRIA – EXERCÍCIO 2025.** Foram apresentados os dados consolidados do orçamento da

33 receita e da despesa relativos ao exercício de 2025, incluindo informações sobre créditos orçamentários,

34 fontes de recursos e percentual de participação sobre o orçamento total. A Câmara discutiu a

35 composição orçamentária, as alterações promovidas ao longo do exercício e o reflexo nos resultados

36 fiscais. Em relação à folha de pagamento, foram demonstrados os percentuais destinados à

37 remuneração de pessoal, encargos patronais e benefícios, bem como a análise comparativa do gasto

38 com pessoal em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), confrontando os limites previstos na proposta

39 orçamentária e os valores efetivamente executados. Também foram registradas despesas atípicas

40 ocorridas em dezembro de 2025, incluindo indenizações decorrentes do Programa de Demissão

41 Voluntária (PDV), totalizando R\$ 604.037,40, e três adesões formalizadas ao programa. **GOVERNANÇA E**

42 **CONFORMIDADE.** Foram descritos os mecanismos de governança do CRCSC, com base na Resolução CFC

43 nº 1.783/2025, envolvendo liderança, estratégia e controle institucional. Destacaram-se instrumentos

44 de gestão como: Plano de Logística Sustentável; Programa de Integridade; Gestão de Riscos; Plano

45 Diretor de Tecnologia da Informação; Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs; Carta de Serviços;

ATA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO
DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE SANTA CATARINA
Nº 2026/0213, REALIZADA EM 21 DE JANEIRO DE 2026.

46 Transparência e Prestação de Contas; entre outros. A Vice-Presidente ressaltou a necessidade de
47 contínuo aperfeiçoamento das práticas de governança e conformidade, especialmente na integração
48 com diretrizes nacionais estabelecidas pelo CFC. **AUDITORIA – Exercício de 2024.** Foi apresentado o
49 relatório final da Auditoria de Gestão, do exercício de 2024, nº 01/2025, emitido pela Câmara de
50 Controle Interno do CFC, contendo as principais considerações e apontamentos para os ajustes
51 necessários. Conclui-se que, de maneira geral, o CRCSC adota procedimentos adequados de controle
52 interno em relação aos itens avaliados no escopo da auditoria. **AUDITORIA – Exercício 2025.** Foi
53 apresentada a programação de auditoria para o exercício de 2025, contendo unidade auditada, período
54 de execução, forma de realização e equipe designada. Discutiram-se os principais pontos do escopo de
55 auditoria, incluindo: controle da arrecadação e do Programa REDAM; regularidade das despesas e da
56 concessão de diárias; fiscalização contratual; quantitativo de cargos comissionados; atualização de
57 inventário patrimonial; aderência dos eventos ao Plano de Trabalho; conformidade à LGPD; práticas de
58 governança institucional; monitoramento de recomendações anteriores; e demais procedimentos de
59 auditoria. **ENCERRAMENTO:** A vice-presidente de Controle Interno, Marlise Alves Silva Teixeira,
60 agradeceu a presença dos membros da Câmara de Controle Interno do CRCSC; nada mais havendo a
61 tratar, a reunião foi encerrada às 12h. A presente ata foi lavrada por mim, Hermelindo Júnior Soares, e,
62 depois de lida e aprovada, será assinada por todos. Florianópolis, 21 de janeiro de 2026. Visto:

MARLISE ALVES SILVA TEIXEIRA

Vice-Presidente de Controle Interno

CT SC-21.191/O

MARCOS ALEXANDRE EMÍLIO

Conselheiro

CT SC-22.714/O

BIANCA DOS SANTOS RIBEIRO DE OLIVEIRA

Conselheira

CT SC-26.930/O

LUIZ RICARDO ESPÍNDOLA

Conselheiro

TC SC-17.221/O

Este documento foi assinado eletronicamente [com fundamento no art. 4º, do Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020.](#)

Signatários e datas conforme horário oficial de Brasília:

- ✓ HERMELINDO JUNIOR SOARES (CPF XXX.189.559-XX) em 02/02/2026 12:11:06
- ✓ LUIZ RICARDO ESPINDOLA (CPF XXX.564.209-XX) em 02/02/2026 12:11:59
- ✓ MARCOS ALEXANDRE EMILIO (CPF XXX.524.229-XX) em 02/02/2026 17:08:42
- ✓ MARLISE ALVES SILVA TEIXEIRA (CPF XXX.258.119-XX) em 02/02/2026 21:36:00
- ✓ BIANCA DOS SANTOS RIBEIRO DE OLIVEIRA (CPF XXX.044.739-XX) em 13/02/2026 16:17:17