

ATA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO
DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE SANTA CATARINA
Nº 2026/0216, REALIZADA EM 28 DE ABRIL DE 2026.

1 **Horário:** 9h03. **Local:** Videoconferência. **Membros Presentes:** Vice-Presidente de Controle Interno,
2 Marlise Alves Silva Teixeira; e os Conselheiros Marcos Alexandre Emílio, Fernando Richartz e Bianca dos
3 Santos Ribeiro de Oliveira. **Justificativas:** Alcindo Oliveira Lopes, Silvio Alexandre Zancanaro e Luiz
4 Ricardo Espíndola. **Outras Presenças:** Coordenador Contábil-financeiro do CRCSC, Hermelindo Júnior
5 Soares, e o Coordenador do Departamento de Governança e Conformidade, Martinho Nunes Santana
6 Neto. **ORDEM DO DIA.** A Vice-Presidente declarou aberta a reunião e apresentou a pauta:
7 Representações da Vice-Presidência de Controle Interno; Prestação de Contas de março de 2026;
8 Prescrição de débitos; Reunião de Encerramento dos trabalhos de Auditoria Interna do CFC;
9 Governança: indicadores, relato e Comissão de Conduta. **REPRESENTAÇÕES DA VICE-PRESIDÊNCIA DE**
10 **CONTROLE INTERNO.** Foram apresentados os registros institucionais de representações da
11 Vice-Presidente na Solenidade de Posse do CRCGO, realizada em 09 de abril de 2026, bem como a
12 presença em homenagem aos Contadores no âmbito do CRCGO, realizado na Assembleia legislativa do
13 respectivo estado, e no evento Vozes da Lei, ocorrido em 13 de abril de 2026. Foi também apresentado
14 material referente ao álbum fotográfico do mandato de conselheiro do CRCGO. **PRESTAÇÃO DE CONTAS**
15 **– MARÇO DE 2026.** Na sequência, foram apresentados e analisados os demonstrativos de Receita
16 Prevista e Receita Realizada, acumulados até março de 2026, com série comparativa em relação ao
17 exercício de 2025. Para 2026, a receita prevista acumulada totalizou R\$ 11.212.766, enquanto a receita
18 realizada alcançou R\$ 11.692.156, correspondendo a 104% do previsto. No exercício de 2025, os valores
19 acumulados foram R\$ 10.767.826 (prevista) e R\$ 10.769.146 (realizada). Apresentou-se ainda o
20 detalhamento da Receita Realizada, contemplando contribuições profissionais e organizações contábeis,
21 bem como outras receitas correntes. Quanto às anuidades de 2026, até o mês de março, registrou-se
22 adimplência de 69% dos profissionais e 64% das sociedades, considerando pagamentos integrais e
23 parcelados, percentuais superiores aos apurados no mesmo período de 2025. No tocante à
24 inadimplência, apurou-se, em março de 2026, o percentual de 15,31% entre os profissionais e 6,78%
25 entre as organizações, frente a 16,87% e 8,87%, respectivamente, no mesmo período de 2025,
26 evidenciando melhora no comparativo interanual. Foram apresentados os saldos bancários em
27 31/03/2026, totalizando R\$ 15.290.321,18, bem como os fundos de investimentos, cujo saldo conjunto
28 atingiu R\$ 15.012.653,10, com rendimentos de R\$ 175.912,68 no período. Em relação às despesas
29 acumuladas até março de 2026, a despesa prevista somou R\$ 5.741.986, e a despesa realizada, R\$
30 5.618.427, o que representa 98% da previsão. No exercício de 2025, a despesa realizada no mesmo
31 período foi de R\$ 6.105.943,76. Com base na diferença entre a receita arrecadada e a despesa liquidada,
32 apurou-se o superávit orçamentário acumulado até março de 2026 no valor de R\$ 6.073.728,42,
33 superior ao resultado de R\$ 4.663.202,24 registrado em 2025. Após análise técnica, a Câmara de
34 Controle Interno emitiu parecer pela aprovação da Prestação de Contas do CRCSC referente ao mês de
35 março de 2026. Com relação às aprovações realizadas pela Câmara, foi suscitada dúvida acerca da
36 efetiva atuação do conselheiro na Câmara de Controle Interno. Esclareceu-se que, embora possa haver
37 previsão orçamentária eventualmente imprecisa, no âmbito do CRCSC as estimativas são, em regra,
38 bastante fidedignas, sendo as eventuais divergências devidamente justificadas e esclarecidas nas
39 reuniões, sem ocorrência de surpresas ou variações significativas. Destacou-se, então, que a atuação do
40 conselheiro se concentra, sobretudo, no acompanhamento da execução das despesas, podendo solicitar
41 e analisar processos licitatórios, bem como questionar sua motivação, justificativa e finalidade, com a
42 emissão de recomendações ao Conselho Diretor. Nos casos de correções de natureza formal, estas são
43 encaminhadas ao próprio departamento responsável, abrangendo, por exemplo, inconformidades em
44 notas fiscais, ausência de retenções, necessidade de aprimoramento do histórico ou de adequação da
45 classificação contábil. **PRESCRIÇÃO DE DÉBITOS.** Prosseguindo, foi tratada a prescrição de débitos

ATA CÂMARA DE CONTROLE INTERNO
DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE SANTA CATARINA
Nº 2026/0216, REALIZADA EM 28 DE ABRIL DE 2026.

relativos às multas administrativas, abrangendo infrações e eleições no valor de R\$ 54.386,70. Informou-se que serão prescritos os débitos que alcançaram o decurso de cinco anos após a notificação, até agosto de 2021, estando o sistema do CRCSC apto a gerar os relatórios necessários e efetivar as respectivas baixas. Esclareceu-se que a prescrição de anuidades será realizada posteriormente, após adequações sistêmicas a serem desenvolvidas pela SPW, em conformidade com a legislação e com parâmetros necessários do sistema para atender as particularidades dos Regionais do sul do país. Foram apresentados dados consolidados da posição de créditos a receber em 31/03/2026, evidenciando valores em cobrança e prescritos. **REUNIÃO DE ENCERRAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA DO CFC.** Na sequência, registrou-se a realização da Reunião de Encerramento dos Trabalhos de Auditoria Interna do CFC no CRCSC. Foram apresentados os achados de auditoria, destacando-se: Execução da Receita e Financeiro e Cobrança (PA-03), Execução da Despesa (PA-04) e Fiscalização (PA-09): sem observações; Bens Patrimoniais (PA-07): apontamento quanto à não apresentação integral dos termos de responsabilidade, os quais foram posteriormente encaminhados pelo departamento responsável; Licitações, Contratos e Convênios (PA-05): registros referentes à locação de estande no 21º CONESCAP, contratações terceirizadas e aquisição de equipamentos audiovisuais; Governança (PA-15): observações relativas ao monitoramento do PDTIC, etapas da LGPD, Portal da Transparência e segregação de funções; Contabilidade (PA-12): inadequações na classificação contábil de determinadas despesas. Ademais, verificou-se a existência de procedimentos que, embora anteriormente não adotados, passarão a ser implementados a partir de 2026. Todas essas providências e esclarecimentos constarão do relatório final da auditoria. **GOVERNANÇA E CONFORMIDADE.** Por fim, no eixo de Governança, foi apresentado o andamento do Sistema de Gestão por Indicadores – exercício 2025, com demonstração de telas e exemplos do sistema em consolidação. Nesse quesito, foi levantada a indagação pela conselheira Bianca, de que a meta relacionada ao voluntariado, embora atribuída ao CRCSC, não depende diretamente de sua atuação, mas sim da adesão dos profissionais da contabilidade na realização de horas de atividades voluntárias. Seria mais adequado contemplar indicadores diretamente controláveis pela entidade, tais como a mensuração da quantidade de ações de divulgação e/ou campanhas de incentivo ao voluntariado voltadas à classe contábil. Foram ainda mencionados: Relato Integrado de 2025, CRCSC Em foco e o Relatório de Atividades 2025 da Comissão de Conduta. **ENCERRAMENTO:** A vice-presidente de Controle Interno, Marlise Alves Silva Teixeira, agradeceu a presença dos membros da Câmara de Controle Interno do CRCSC; nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às 10h10. A presente ata foi lavrada por mim, Hermelindo Júnior Soares, e, depois de lida e aprovada, será assinada por todos. Florianópolis, 28 de abril 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

FERNANDO RICHARTZ
Conselheiro
CT SC-34.170/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 13/05/2026 00:15:38
- ✓ MARCOS ALEXANDRE EMILIO (CPF XXX.524.229-XX) em 13/05/2026 07:36:22
- ✓ BIANCA DOS SANTOS RIBEIRO DE OLIVEIRA (CPF XXX.044.739-XX) em 13/05/2026 10:02:04
- ✓ MARLISE ALVES SILVA TEIXEIRA (CPF XXX.258.119-XX) em 13/05/2026 10:59:22
- ✓ FERNANDO RICHARTZ (CPF XXX.736.559-XX) em 13/05/2026 14:13:17