

**FISCALIZAÇÃO CRCAM**

**PUBLICAÇÃO DE PENALIDADES DE NATUREZA ÉTICA – CENSURA PÚBLICA  
(ART. 70, INCISO III DA RESOLUÇÃO CFC Nº 1.603/2020)**

**PENALIDADES APLICADAS EM 2025**

**NÃO HOUE APLICAÇÃO DA PENALIDADE ÉTICA DE CENSURA PÚBLICA ATÉ SETEMBRO DE 2025**

## FISCALIZAÇÃO CRCAM

### PUBLICAÇÃO DE PENALIDADES DE NATUREZA ÉTICA – CENSURA PÚBLICA (ART. 70, INCISO III DA RESOLUÇÃO CFC Nº 1.603/2020)

#### PENALIDADES APLICADAS EM 2024

| Nº PROC     | AUTUADO                        | TIPIFICAÇÃO DA INFRAÇÃO  | BASE LEGAL   | TRÂNSITO EM JULGADO | PUBLICAÇÃO NO D. O. U.                                       |
|-------------|--------------------------------|--|--|---------------------|--|
| 2023/000005 | JULIANNA PIRES PRADO           | Deixar de cumprir serviços profissionais de contabilidade, obrigatórios ou acessórios, para os quais foi contratado pelo cliente, o que identificamos por meio de denúncia protocolada sob n. 2022/000737.                           | Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20 alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.680/2022. | 15/12/2023          | Publicado em: 22/02/2024, Edição: 36, Seção: 3, Página: 196. |
| 2021/000029 | JOSÉ FABIANO DE OLIVEIRA ALVES | Apropriar-se indevidamente de valores de clientes confiados à sua guarda para pagamento de emolumentos, taxas, tributos ou multas de interesse de terceiros, o que identificamos por meio de denúncia protocolo F67B-BTQ5-673G-53WK. | Alíneas "f" e "g" do Art. 27 do Decreto-Lei n.º 9.295/1946 c/c Item 20 alínea "c" do CEPC (NBC PG 01), c/c os §§ 3º e 4º do art. 56 e art. 57 da RES.CFC 1.603/2020.         | 02/08/2023          | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 154. |
| 2022/000015 | GABRIEL GUSTAVO DA SILVA LEAO  | Reter abusivamente livros e/ou documentos do cliente, o que identificamos por meio de denúncia OWFG-FTJM-K252-LK0X   | Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20 alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.636/2021. | 05/04/2024          | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 154. |

|             |                               |  |  |            |  |
|-------------|-------------------------------|--|--|------------|--|
| 2022/000019 | JOSE ANTONIO BORGES DE ASSIS  | Praticar atos irregulares no exercício profissional, o que identificamos por meio de denúncia.   | 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).   | 11/04/2024 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155  |
| 2022/000004 | HERCULES CARDOZO DA SILVA     | Praticar atos irregulares no exercício profissional, o que identificamos por meio de denúncia sob protocolo: XO7M-QJHY-2078-I5SD.                                      | 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).   | 11/01/2024 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155. |
| 2021/000010 | FRANCINALDO ANDRADE CAMPOS    | Praticar crime contra a ordem econômica e tributária no desempenho de suas funções profissionais, o que identificamos por meio de denúncia F8AG-NPM0-F7PD-W41V.        | Alíneas "f" e "g" do Art. 27 do Decreto-Lei n.º 9.295/1946 c/c Item 20 alínea "c" do CEPC (NBC PG 01), c/c os §§ 3º e 4º do art. 56 e art. 57 da RES.CFC 1.603/2020..      | 28/10/2022 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155. |
| 2021/000005 | HÉLIO SANDRO RIBEIRO DA SILVA | Deixar de elaborar escrituração contábil e/ou transcrever nos livros contábeis obrigatórios, o que identificamos por meio da denúncia protocolizada sob. n. 2019/3011. | Alíneas "c" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20 alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.605/20. | 27/10/2022 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155. |
| 2021/000032 | NEIJAN DA SILVA FRANÇA        | Executar serviços contábeis (perícia), serviço privativo de CONTADOR, o que identificamos por meio de denúncia.  | Alíneas "a" e "g" do art. 27 do DL 9295/46, c/c Item 20 alíneas "a" ou "b" ou "c" do CEPC (NBC PG 01), com art. 56 e art. 57, da Res. CFC 1.603/20 e com a Res. 1.605/20.  | 15/08/2023 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155. |
| 2021/000051 | LUIS HEVERTON DA CUNHA VIEIRA | Praticar atos irregulares no exercício profissional, o que identificamos por meio de denúncia sob protocolo: 9NCQ-PFW6-WOVF-13J9.                                      | Alíneas "d" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20 alínea "c" do CEPC (NBC PG 01) c/c o § 3º do art. 56 e art. 57 da RES.CFC 1.603/2020.                             | 24/11/2023 | Publicado em: 25/04/2024, Edição: 80, Seção: 3, Página: 155. |

|             |                             |   |  |            |   |
|-------------|-----------------------------|---|--|------------|---|
| 2023/000014 | RUY CRUZ DA COSTA<br>JUNIOR | Praticar atos irregulares no exercício profissional, referente a emissão da Declaração Comprobatória de Percepção de Rendimentos – Decore, sem a utilização do sistema informatizado pelo CFC, o que identificamos por meio de comunicação anônima. | Alíneas "d" e "g" do art. 27 do DL 9.295/46, c/c Item 20 alínea "c" do CEPC (NBC PG 01) c/c o § 3º do art. 56 e art. 57 da RES.CFC 1.603/2020. | 02/07/2024 | Publicado em: 31/07/2024,<br>Edição: 146, Seção: 3,<br>Página: 244. |
|-------------|-----------------------------|---|--|------------|---|

## FISCALIZAÇÃO CRCAM

### PUBLICAÇÃO DE PENALIDADES DE NATUREZA ÉTICA – CENSURA PÚBLICA (ART. 70, INCISO III DA RESOLUÇÃO CFC Nº 1.603/2020)

#### PENALIDADES APLICADAS EM 2023

| Nº PROC     | AUTUADO                  | TIPIFICAÇÃO DA INFRAÇÃO  | BASE LEGAL   | TRÂNSITO EM JULGADO | PUBLICAÇÃO NO D. O. U.  |
|-------------|--------------------------|--|--|---------------------|---|
| 2021/000059 | JOEL DE OLIVEIRA PRADO   | Apropriar-se indevidamente de valores de clientes confiados à sua guarda para pagamento de emolumentos, taxas, tributos ou multas de interesse de terceiros, o que identificamos por meio de denúncia P7A3-KEYT-CNTQ-ST7E. | Alínea “f” 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). Artigos 25 e 27 alínea “e” do DL 9295/46, c/c Itens 4 alínea “h” e 5 alínea “a” do CEPC (NBC PG 01). | 08/05/2023          | Publicado em: 27/09/2023, Edição: 185, Seção: 3, Página: 294.       |
| 2021/000020 | WALDSON DOS SANTOS ALVES | Deixar de cumprir serviços profissionais de contabilidade, obrigatórios ou acessórios, para os quais foi contratado, o que identificamos por meio de denúncia ADVJ - X9DT - 7HBF- QNJ0.                                    | Artigos 25 e 27 alínea “e” do DL 9295/46, c/c Itens 4 alínea “h” e 5 alínea “a” do CEPC (NBC PG 01). Alínea “b” do Art. 25, do Decreto-Lei n.º 9.295/1946, c/c Itens 4 alínea “a”, 5 alínea “w” do CEPC (NBC PG 01). | 02/08/2023          | Publicado em:<br>04/12/2023, Seção: 3,<br>Edição: 229, Página: 219. |

**FISCALIZAÇÃO CRCAM**

**PUBLICAÇÃO DE PENALIDADES DE NATUREZA ÉTICA – CENSURA PÚBLICA  
(ART. 70, INCISO III DA RESOLUÇÃO CFC Nº 1.603/2020)**

**PENALIDADES APLICADAS EM 2022**

**NÃO HOUVE APLICAÇÃO DA PENALIDADE ÉTICA DE CENSURA PÚBLICA EM 2022**