

# **Denúncia, Representação e Comunicação de Irregularidade Sobre o Exercício Profissional ou Exploração da Atividade Contábil**

Conselho Regional de Contabilidade de Sergipe

**Presidente**

Jonas Santos Mariano

**Diretor Executivo**

Thiago Conceição Mendonça



---

Avenida Mário Jorge Menezes Vieira, nº 3.140, Bairro Coroa  
do Meio, Aracaju/SE. CEP: 49035-660

(79) 3301-6811

[crcse.org.br](http://crcse.org.br)

[crcse@crcse.org.br](mailto:crcse@crcse.org.br)

O CRCSE recebe denúncias, representações e comunicados de irregularidades formuladas por pessoas e órgãos que se sintam lesados por profissionais da contabilidade ou por terceiros, que tenham praticado atos caracterizados como infrações ao Decreto Lei 9.295/46, ao Código de Ética Profissional do Contabilista, ou ainda às demais resoluções emanadas do Conselho Federal de Contabilidade.



## **Denúncia, Representação e Comunicação de Irregularidade Sobre o Exercício Profissional ou Exploração da Atividade Contábil**

Abaixo, relacionamos alguns documentos que são aceitos pelo CRCSE, de acordo com cada situação, o que não significa que outros documentos não possam ser solicitados, conforme o caso:

### **1. RETENÇÃO DE DOCUMENTOS:**

- Cópia da notificação encaminhada ao denunciado, preferencialmente enviada por Cartório de Títulos e Documentos, solicitando a devolução dos documentos (acompanhada do protocolo de recebimento);
- Cópia dos recibos de honorários pagos ao denunciado, inclusive, anexando recibo do último mês em que houve pagamento;
- Cópia do Contrato de Prestação de Serviços, se houver (caso não haja, deverá ser mencionado no texto da denúncia).

**Denúncia, Representação  
e Comunicação de  
Irregularidade Sobre o  
Exercício Profissional ou  
Exploração da Atividade  
Contábil**

## **2. APROPRIAÇÃO DE VALORES:**

- Cópia dos recibos em que conste a entrega dos valores ao denunciado
- Cópia dos demonstrativos de débitos emitidos pelos órgãos aos quais se referem os Impostos, Taxas ou Contribuições não recolhidas;
- Cópia do Contrato de Prestação de Serviços, se houver (caso não haja, deverá ser mencionado no texto da denúncia);
- Caso tenha havido queixa a autoridade policial, deverá ser anexada cópia do Boletim de Ocorrência;
- Caso haja procedimento na esfera judicial, em andamento ou concluído, anexar cópia.

**Denúncia, Representação  
e Comunicação de  
Irregularidade Sobre o  
Exercício Profissional ou  
Exploração da Atividade  
Contábil**

### **3. IRREGULARIDADES NA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL:**

- Relatório das irregularidades, que deverá ser feito pelo atual responsável pela contabilidade, devidamente habilitado;
- Cópia dos recibos de honorários pagos ao denunciado;
- Cópia do Contrato de Prestação de Serviços, se houver (caso não haja, deverá ser mencionado no texto da denúncia);
- Cópia do termo de abertura e encerramento do Livro Diário correspondente ao exercício em que foi cometida a irregularidade, cópia da folha do Livro Diário e do Livro Razão (em que esteja contabilizado o documento);
- Cópia do documento cuja contabilização foi feita irregularmente.

**Denúncia, Representação  
e Comunicação de  
Irregularidade Sobre o  
Exercício Profissional ou  
Exploração da Atividade  
Contábil**

## **4. APROPRIAÇÃO DE VALORES:**

- Cópia do recibo de honorário constando o pagamento dos serviços contratado e não executados pelo denunciado;
- Cópia de documentos comprobatórios dos serviços contratados (não executado pelo denunciado);
- Cópia do Contrato de Prestação de Serviços se houver (caso não haja, deverá ser mencionado no texto da denúncia);
- Caso tenha havido denúncia a autoridade policial, deverá ser anexada cópia do Boletim de Ocorrência;
- Caso haja procedimento na esfera judicial, em andamento ou concluído, anexar cópia.



## **5. ALTERAÇÃO DE RESPONSÁVEL TÉCNICO, EM QUE SEJAM CONSTATADAS FALTAS DE DOCUMENTOS E/OU IRREGULARIDADES:**

- Cópia do Contrato de Prestação de Serviços, se houver (caso não haja, deverá ser mencionado no texto da denúncia);
- Cópia dos recibos de honorários pagos ao denunciado;
- Cópia da relação de documentos, elaborada pelo denunciado, quando houve a devolução dos documentos;
- Relatório das irregularidades, que deverá ser feito pelo atual responsável contábil, obrigatoriamente acompanhado dos documentos e/ou relatórios emitidos por órgãos públicos, no qual fique demonstrada a existência da irregularidade.



**Denúncia, Representação  
e Comunicação de  
Irregularidade Sobre o  
Exercício Profissional ou  
Exploração da Atividade  
Contábil**

## 6. OUTROS

As demais situações não relacionadas nos exemplos acima deverão estar acompanhadas dos respectivos documentos comprobatórios;

Em alguns casos, a caracterização das irregularidades é menos evidente, devendo o denunciante, por segurança, apurá-la por meio de uma auditoria ou perícia contábil, realizada por profissional habilitado, anexando cópia à denúncia.

### DADOS ESSENCIAIS:

#### I – Em se tratando de denúncia:

- Nome, qualificação, endereço e telefone do denunciante;
- Nome, endereço do profissional ou do escritório de contabilidade denunciado, mencionando-se, neste caso, o nome do profissional da contabilidade responsável;

## **Denúncia, Representação e Comunicação de Irregularidade Sobre o Exercício Profissional ou Exploração da Atividade Contábil**

- Contrato de Prestação de Serviços Contábeis ou, não existindo o contrato, documento que comprove o pagamento de honorários (recibos, transferência bancária, cheque, ordem de pagamento, etc.....);
- Descrição pormenorizada das irregularidades e circunstâncias em que foram constatadas;
- Descrição pormenorizada das irregularidades e circunstâncias em que foram constatadas;
- Documentos hábeis que comprovem a prática da infração, podendo-se citar como exemplos guias de pagamento de tributos pagos fora do prazo, ou documento comprovando o não recolhimento de tributos, relatório de outro profissional contábil, atestando irregularidade na contabilidade, falta de contabilidade, falta de lançamentos, falta de apresentação de balanços, etc;
- Instrumento de procuração, caso a denúncia seja feita por representante legal do denunciante (com firma reconhecida), podendo ser procurador todas as pessoas maiores e capazes segundo o código civil pátrio;

## **Denúncia, Representação e Comunicação de Irregularidade Sobre o Exercício Profissional ou Exploração da Atividade Contábil**

- Quando se tratar de procuração, juntar cópia de documento de quem tem os poderes de outorga (exemplo: contrato/estatuto social);

### **II – Em se tratando de comunicação de irregularidade:**

- Não haverá a necessidade de se identificar perante o CRCSE. Poderá o interessado apresentar evidências e/ou indícios comprobatórios da irregularidade noticiada respeitante ao profissional ou escritório respectivo; como exemplos poderemos citar a falta de contabilidade, a falta de recolhimento de tributos, publicidade irregular, etc;
- 

- É importante destacar que o comunicante (identificado ou não), não será intimado e nem terá acesso à apuração dos fatos que relatar;

- Conforme acima consignado o comunicante não precisa, necessariamente, apresentar documentos. Porém, se o fizer, poderá juntar cópia do contrato de prestação de serviço, e-mails trocados entre as partes, conversas mantidas via aplicativos, notificações judiciais e extrajudiciais, assim como outros tipos de provas que não contrariem princípios constitucionais/legais;
-

## **Denúncia, Representação e Comunicação de Irregularidade Sobre o Exercício Profissional ou Exploração da Atividade Contábil**

- A comunicação de irregularidade poderá ser feita por e-mail, protocolo junto à sede do CRCSE ou seus escritórios regionais bem como remetida por correio;
- Para a comunicação de irregularidade poderá ser adotado o modelo da denúncia/comunicação de irregularidade se assim o desejar o comunicante e que está na sequência deste texto.

A denúncia deve ser endereçada ao e-mail do Presidente do CRCSE Contador Ionas Santos Mariano ([presidencia@crcse.org.br](mailto:presidencia@crcse.org.br))

### LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA O OFERECIMENTO DE DENÚNCIAS, REPRESENTAÇÕES E COMUNICAÇÕES DE IRREGULARIDADES:

RESOLUÇÃO CFC 1589/20 (vigência a partir de 26/03/2020)

Para o acesso à nova norma



Avenida Mário Jorge Menezes Vieira, nº 3.140, Bairro Coroa  
do Meio, Aracaju/SE. CEP: 49035-660

(79) 3301-6811

[crcse.org.br](http://crcse.org.br)

[crcse@crcse.org.br](mailto:crcse@crcse.org.br)