



COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS

Rua Sete de Setembro, 111/2-5º e 23-34º Andares, Centro, Rio de Janeiro/RJ – CEP: 20050-901 – Brasil - Tel.: (21) 3554-8686
www.cvm.gov.br

PROCESSO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR CVM Nº 19957.015871/2024-32

Reg. Col. 3294/25

Acusado: RSM Brasil Auditores Independentes Ltda.

Assunto: Apuração de responsabilidade de sociedade de auditores por descumprimento do Programa de Educação Profissional Continuada

Relator: Presidente Interino Otto Eduardo Fonseca de Albuquerque Lobo

MANIFESTAÇÃO DE VOTO

1. Acompanho o voto do Relator, mas gostaria de registrar as razões que me levam a concordar com a penalidade aplicada, à luz dos votos que proferi nos PAS CVM nº 19957.014308/2024-47 e nº 19957.011607/2024-20.
2. Assim como nesses outros dois processos, reconheço que este PAS se trata – em sentido contrário ao alegado pela defesa – de descumprimento reiterado do Programa de Educação Profissional Continuada – PEPC em relação a um sócio da sociedade de auditoria independente, em infração ao art. 20 da Instrução CVM nº 308/1999 e, posteriormente, da Resolução CVM nº 23/2021, por inobservância do item 4.b da NBC PG 12 (R3), bem como ao art. 34 da Instrução CVM nº 308/1999 e da Resolução CVM nº 23/2021.
3. De todo modo, assim como no PAS CVM nº 19957.014308/2024-47, em que votei pela aplicação da penalidade de advertência, a firma de auditoria acusada reconheceu desde a primeira interação com a área técnica o descumprimento do PEPC e regularizou a situação ainda antes da instauração do processo sancionador. No presente caso, a irregularidade, identificada pela SNC em relação aos exercícios de 2020 e 2021 foi sanada em 2022, antes mesmo de a RSM Brasil ser oficiada, em 2023.



COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS

Rua Sete de Setembro, 111/2-5º e 23-34º Andares, Centro, Rio de Janeiro/RJ – CEP: 20050-901 – Brasil - Tel.: (21) 3554-8686
www.cvm.gov.br

4. Daí porque, em síntese, acompanho o Diretor Relator, inclusive no que se refere à penalidade aplicada.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2025.

Marina Copola

Diretora