- Nesta prova, faça o que se pede, usando, caso deseje, o espaço para rascunho indicado no presente caderno. Em seguida, transcreva o texto para o **CADERNO DE TEXTO DEFINITIVO DA PROVA DISCURSIVA**, no local apropriado, pois **não será avaliado fragmento de texto escrito em local indevido**.
- Qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de linhas disponibilizadas será desconsiderado.
- No **Caderno de Texto Definitivo**, a presença de qualquer marca identificadora nos espaços destinados à transcrição dos textos definitivos acarretará a anulação da sua prova discursiva. Caso queira assinar o texto de sua peça de natureza técnica, utilize apenas o nome **Analista de Apoio ao Controle Externo**. Ao texto que contenha outra forma de assinatura será atribuída nota zero, correspondente à identificação do candidato em local indevido.
- Na peça de natureza técnica, ao domínio do conteúdo serão atribuídos até **20,00 pontos**, dos quais até **1,00 ponto** será atribuído ao quesito apresentação (legibilidade, respeito às margens e indicação de parágrafos) e estrutura textual (organização das ideias em texto estruturado). Em cada uma das questões discursivas, esses valores corresponderão a **10,00 pontos** e **0,50 ponto**, respectivamente.

-- PROVA DISCURSIVA --

Peça técnica

A Empresa de Saneamento Ambiental do estado X S.A. (ESAX), sociedade de economia mista controlada pelo estado X, apresentou, no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2025, resultado de R$ 18.000.000,00 antes dos tributos. Um grupo de acionistas minoritários questionou a apuração do resultado e contratou um perito contábil para examinar os registros e documentos relacionados às operações, verificar a adequação do reconhecimento das despesas e receitas aos respectivos períodos contábeis e quantificar os efeitos das eventuais correções sobre o resultado antes dos tributos do exercício de 2025.

O perito examinou os demonstrativos e os documentos pertinentes. A análise constatou o seguinte:

a) embora tenha havido reconhecimento de despesas referentes a pagamento por aquisição de combustível no valor de R$ 5.400.000,00, as notas fiscais relativas a esse tipo de aquisição, confrontadas com o livro razão, somavam R$ 3.000.000,00, tendo o perito confirmado que a insuficiência documental persistia após a avaliação de todos os elementos pertinentes e que não havia evidência alternativa idônea capaz de justificar o reconhecimento das despesas não suportadas por notas fiscais;

b) embora tenha sido reconhecida, em dezembro de 2025, receita correspondente à entrega e ao início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa, o termo de aceite da obra e a ordem de início de operação eram ambos datados de janeiro do ano seguinte, evidenciando que os serviços foram concluídos e aceitos somente no exercício de 2026, tendo o perito confirmado, após examinar o contrato e demais elementos disponíveis, que a obrigação de desempenho somente foi satisfeita em janeiro de 2026 e que não existiam condições para reconhecimento da receita em 2025.

Consideradas essas constatações e as premissas técnicas adotadas, o perito propôs a reversão das despesas e das receitas reconhecidas indevidamente, resultando em efeito positivo sobre o resultado antes dos tributos. A perícia foi delimitada às operações descritas, não abrangendo a revisão integral das demonstrações contábeis, a determinação definitiva do lucro líquido ou a verificação dos requisitos legais e estatutários para a distribuição de dividendos.

Diante dos achados, os acionistas ficaram com algumas dúvidas e formularam os seguintes questionamentos.

1 Os lançamentos de despesas referentes a pagamento por aquisição de combustível no valor de R$ 5.400.000,00 encontram-se suficientemente respaldados pela documentação examinada?

2 As receitas de R$ 1.100.000,00, referentes a entrega e início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa, foram reconhecidas no período contábil adequado?

3 Qual é o efeito líquido dos ajustes examinados sobre o resultado antes dos tributos do exercício de 2025?

4 Qual seria o resultado antes dos tributos após os ajustes propostos?

Considerando a situação hipotética precedente, redija, na qualidade do perito contábil responsável pelo trabalho, laudo pericial contábil extrajudicial, de acordo com a NBC TP 01 (R2). Seu laudo contábil deve conter: (i) síntese do objeto e dos objetivos da perícia; (ii) relação da documentação necessária à realização do trabalho pericial; (iii) análise na qual sejam respondidos, fundamentadamente, os quatro questionamentos formulados pelos acionistas.

PEÇA TÉCNICA – RASCUNHO 1/2

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

RASCUNHO

PEÇA TÉCNICA – RASCUNHO 2/2

31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	
49	
50	
51	
52	
53	
54	
55	
56	
57	
58	
59	
60	

RASCUNHO

Questão 1

Uma empresa contratou um serviço de manutenção de computadores, no valor de R$ 5.000,00, tendo sido exigido pelo fornecedor do serviço um adiantamento de 20% do valor, o qual foi honrado pela empresa beneficiária do serviço no dia 2 de setembro de 2026. O restante do valor seria pago em 4 parcelas mensais a partir da conclusão do serviço, que se deu no dia 25 de setembro de 2026, tendo sido a primeira parcela paga nesta mesma data. Diante dessas condições, o contador da empresa adquirente do serviço deparou-se com algumas questões que precisariam ser esclarecidas antes de proceder à escrituração dos fatos relacionados à manutenção dos computadores e à atualização das demonstrações contábeis após a contabilização dos referidos eventos. As principais questões diziam respeito ao impacto das transações no patrimônio e no resultado da adquirente, às rubricas envolvidas nas transações, à natureza dos saldos dessas rubricas, à data do reconhecimento dos elementos contábeis envolvidos nas transações, ao valor e à espécie dos lançamentos contábeis a serem feitos e à classificação das rubricas no balanço patrimonial e na demonstração do resultado do exercício.

Considerando a situação-problema apresentada, redija um texto dissertativo abordando os seguintes aspectos:

1 os efeitos que cada transação descrita na situação-problema deve provocar no patrimônio líquido e no resultado da entidade adquirente do serviço [**valor: 2,25 pontos**], bem como as rubricas contábeis afetadas e os seus respectivos valores, a natureza dos fatos contábeis (permutativos, modificativos ou mistos) e a fórmula dos lançamentos contábeis (primeira, segunda, terceira ou quarta fórmula) [**valor: 3,00 pontos**];

2 o regime contábil a ser aplicado em relação ao reconhecimento de eventuais contas de resultado; a data em que deve haver esse reconhecimento; e o motivo de o registro contábil dever ser efetuado na referida data [**valor: 2,25 pontos**];

3 a classificação das rubricas contábeis nos grupos de contas do balanço patrimonial e da demonstração de resultado [**valor: 2,00 pontos**].

QUESTÃO 1 – RASCUNHO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

RASCUNHO

Questão 2

Uma auditoria realizada nas contas de um município identificou falhas graves na rotina contábil. O respectivo relatório de auditoria apontou quatro situações que desrespeitam as regras de integridade do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) do MCASP:

(a) a equipe de contabilidade fez registros invertendo contas de débito e crédito e, para ganhar tempo no fechamento contábil do mês, lançou valores diretamente em contas sintéticas (de nível superior), sem usar o detalhamento necessário;
(b) o setor contábil registrou a liquidação e o pagamento de uma despesa sem considerar o reflexo patrimonial dessas transações, quebrando a harmonia que deve existir entre as naturezas de informação contábil;
(c) o sistema informatizado da prefeitura estava configurado com fórmulas matemáticas falhas que não permitiam que as contas de resultado fossem encerradas ao final do exercício;
(d) o balanço do final do ano continha contas do ativo (bens e direitos) com saldos credores (negativos), ou seja, com a natureza invertida, sem que tivesse sido feito qualquer ajuste ou reclassificação.

A partir da situação-problema apresentada, elabore um texto dissertativo com base nas diretrizes do MCASP sobre as regras de integridade do PCASP. Em seu texto, atenda ao que se pede a seguir.

1 Explique a importância das regras de integridade do PCASP, apresentando as quatro regras de integridade do PCASP contempladas no MCASP. [**valor: 3,50 pontos**]
2 Identifique, de maneira fundamentada, a regra de integridade do PCASP que foi violada em cada uma das quatro situações descritas. [**valor: 6,00 pontos**]

QUESTÃO 2 – RASCUNHO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

RASCUNHO