Cebraspe
Centro Brasileiro de Pesquisa em Avaliação e Seleção e de Promoção de Eventos

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO MARANHÃO (TCE/MA)

CARGO 2: ANALISTA ESTADUAL DE APOIO AO CONTROLE EXTERNO
ÁREA: APOIO TÉCNICO-ADMINISTRATIVO
ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE

Prova Discursiva – Peça técnica

Aplicação: 22/11/2026

PADRÃO DE RESPOSTA

1) SÍNTESE DO OBJETO E DOS OBJETIVOS DA PERÍCIA

O trabalho tem por objeto as demonstrações contábeis da Empresa de Saneamento Ambiental do estado X S.A. (ESAX) referentes ao exercício de 2025 e os documentos de suporte dos registros contábeis. Os objetivos da perícia contábil são: examinar a documentação contábil relacionada às despesas e receitas reconhecidas no exercício de 2025; verificar a existência de suporte documental para os lançamentos; avaliar a adequação do reconhecimento das operações ao período contábil correspondente; quantificar os efeitos das eventuais correções sobre o resultado antes dos tributos; responder aos questionamentos formulados pelos solicitantes.

2) RELAÇÃO DA DOCUMENTAÇÃO NECESSÁRIA

Para a realização adequada da perícia que resultou neste laudo pericial, foi necessário requisitar à administração da ESAX os balancetes, o livro razão (ou razão contábil), os contratos, as notas fiscais, as ordens de serviço, os relatórios de execução, os termos de aceite, a ordem de início de operação da rede de esgoto no bairro Alfa e os registros de pagamentos e recebimentos. Os documentos foram associados às respectivas operações, permitindo relacionar os lançamentos às suas bases contratuais, operacionais e financeiras.

3) ANÁLISE

3.1) Os lançamentos de despesas referentes a pagamento por aquisição de combustível no valor de R$ 5.400.000,00 não se encontram suficientemente respaldados pela documentação examinada. A documentação disponibilizada foi suficiente para comprovar a execução dos serviços, ou a existência das obrigações correspondentes na data de encerramento de 2025, apenas em relação a despesas no montante de R$ 3.000.000,00. Essa insuficiência documental em relação aos demais R$ 2.400.000,00 não permite afirmar, isoladamente, que os serviços não tenham sido prestados. Considerada a premissa adotada na análise técnica, o reconhecimento das despesas deve ser revertido.

3.2) As receitas de R$ 1.100.000,00, referentes à entrega e ao início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa, não foram reconhecidas no período contábil adequado, considerando-se os documentos que indicam a execução e o aceite dos serviços somente em janeiro de 2026 e a premissa de que os critérios de reconhecimento não estavam satisfeitos em dezembro de 2025. Nessas condições, as receitas devem ser reconhecidas no período apropriado, com a reversão do registro efetuado em 2025.

3.3) O efeito líquido dos ajustes examinados sobre o resultado antes dos tributos do exercício de 2025 é positivo em R$ 1.300.000,00, resultante do aumento de R$ 2.400.000,00 pela reversão das despesas e da redução de R$ 1.100.000,00 pela reversão das receitas antecipadas.

3.4) O resultado antes dos tributos após os ajustes propostos é de R$ 19.300.000,00, em comparação com o resultado originalmente registrado de R$ 18.000.000,00.

QUESITOS AVALIADOS

Quesito 2.1 – Síntese do objeto e dos objetivos da perícia

Conceito 0 – Não apresentou corretamente o objeto nem os objetivos da perícia.

Conceito 1 – Apresentou corretamente apenas o objeto da perícia, sem mencionar seus objetivos ou os mencionando de forma totalmente equivocada.

Conceito 2 – Apresentou corretamente o objeto da perícia, mas mencionou apenas um dos seguintes objetivos: (i) exame da documentação contábil; (ii) existência de suporte documental; (iii) adequação do reconhecimento; (iv) efeitos das correções; e (v) resposta aos questionamentos dos solicitantes.

Conceito 2 – Apresentou corretamente o objeto da perícia e mencionou dois dos objetivos enumerados.

Conceito 3 – Apresentou corretamente o objeto da perícia e mencionou três dos objetivos enumerados.

Conceito 4 – Apresentou corretamente o objeto da perícia e mencionou pelo menos quatro dos objetivos enumerados.

Quesito 2.2 – Relação da documentação necessária

Conceito 0 – Não apresentou relação ou apresentou relação totalmente inadequada.

Conceito 1 – Mencionou apenas um dos seguintes documentos: (i) balancetes; (ii) livro razão (ou razão contábil); (iii) contratos; (iv) notas fiscais, (v) ordens de serviço, (vi) relatórios de execução, (vii) termos de aceite, (viii) ordem de início de operação e (ix) registros de pagamentos e recebimentos.
Conceito 2 – Mencionou apenas dois dos documentos enumerados.
Conceito 3 – Mencionou apenas três dos documentos enumerados.
Conceito 4 – Mencionou pelo menos quatro dos documentos enumerados.

Quesito 2.3 – Resposta ao questionamento 1
Conceito 0 – Não respondeu ao questionamento ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Respondeu corretamente que os lançamentos não se encontram suficientemente respaldados, mas não fundamentou sua resposta.
Conceito 2 – Respondeu corretamente que os lançamentos não se encontram suficientemente respaldados, mas fundamentou sua resposta de maneira incompleta ou parcialmente correta.
Conceito 3 – Respondeu corretamente que os lançamentos não se encontram suficientemente respaldados e fundamentou adequadamente sua resposta.

Quesito 2.4 – Resposta ao questionamento 2
Conceito 0 – Não respondeu ao questionamento ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Respondeu corretamente que as receitas referentes à entrega e ao início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa não foram reconhecidas no período adequado, mas não fundamentou sua resposta.
Conceito 2 – Respondeu corretamente que as receitas referentes à entrega e ao início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa não foram reconhecidas no período adequado, mas fundamentou sua resposta de maneira incompleta ou parcialmente correta.
Conceito 3 – Respondeu corretamente que as receitas referentes à entrega e ao início da operação de rede de esgoto no bairro Alfa não foram reconhecidas no período adequado e fundamentou adequadamente sua resposta.

Quesito 2.5 – Resposta ao questionamento 3
Conceito 0 – Não respondeu ao questionamento ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Respondeu corretamente que o efeito líquido dos ajustes sobre o resultado antes dos tributos é de R$ 1.300.000,00, mas não fundamentou sua resposta.
Conceito 2 – Respondeu corretamente que o efeito líquido dos ajustes sobre o resultado antes dos tributos é de R$ 1.300.000,00, mas fundamentou sua resposta de maneira incompleta ou parcialmente correta.
Conceito 3 – Respondeu corretamente que o efeito líquido dos ajustes sobre o resultado antes dos tributos é de R$ 1.300.000,00 e fundamentou adequadamente sua resposta.

Quesito 2.6 – Resposta ao questionamento 4
Conceito 0 – Não respondeu ao questionamento ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Respondeu corretamente que o resultado antes dos tributos após os ajustes propostos é de R$ 19.300.000,00, mas não fundamentou sua resposta.
Conceito 2 – Respondeu corretamente que o resultado antes dos tributos após os ajustes propostos é de R$ 19.300.000,00, mas fundamentou sua resposta de maneira incompleta ou parcialmente correta.
Conceito 3 – Respondeu corretamente que o resultado antes dos tributos após os ajustes propostos é de R$ 19.300.000,00 e fundamentou adequadamente sua resposta.

Cebraspe
Centro Brasileiro de Pesquisa em Avaliação e Seleção e de Promoção de Eventos

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO MARANHÃO (TCE/MA)

CARGO 2: ANALISTA ESTADUAL DE APOIO AO CONTROLE EXTERNO
ÁREA: APOIO TÉCNICO-ADMINISTRATIVO
ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE

Prova Discursiva – Questão 1

Aplicação: 22/11/2026

PADRÃO DE RESPOSTA

A transação ocorrida em 2 de setembro de 2026 provocará um aumento em uma conta de ativo (adiantamentos a fornecedores), em contrapartida a uma redução em outra conta de ativo (caixa ou outra rubrica contábil de disponibilidades, inclusive bancos), no valor de R$ 1.000,00. O valor total do patrimônio líquido não será afetado, assim como o resultado da entidade. Trata-se, portanto, de um fato contábil permutativo cujo lançamento contábil é de primeira fórmula. Por sua vez, a transação ocorrida em 25 de setembro de 2026 provocará um aumento do saldo de uma conta de despesa (despesas de serviços), no valor de R$ 5.000,00, em contrapartida a uma redução da conta adiantamentos a fornecedores, no valor de R$ 1.000,00, e a um aumento na conta de passivo fornecedores, no valor de R$ 4.000,00. Dessa forma, temos um impacto negativo no patrimônio líquido de R$ 5.000,00, decorrente do reconhecimento da despesa no mesmo valor. Trata-se, portanto, de um fato contábil modificativo, cujo lançamento contábil é de segunda fórmula. O pagamento da primeira parcela, no dia 25 de setembro de 2026, provocará uma redução na conta de passivo fornecedores, em contrapartida a uma redução em uma conta de ativo (caixa ou outra rubrica contábil de disponibilidades, inclusive bancos) no valor de R$ 1.000,00. Trata-se de um fato permutativo, sem impacto no resultado e no patrimônio líquido, cujo lançamento contábil é de primeira fórmula.

O regime contábil utilizado para o reconhecimento da despesa de prestação de serviços é o regime de competência. No caso, o reconhecimento deve se dar no momento em que o serviço é prestado, independentemente do seu pagamento. Esse é o fato gerador da despesa, a qual deve ser reconhecida no dia 25 de setembro de 2026, e não no dia 2 de setembro de 2026, quando o adiantamento foi concedido ao fornecedor.

As contas adiantamentos a fornecedores e caixa/disponibilidades devem ser classificadas no ativo circulante no balanço patrimonial. A rubrica despesas de serviços deve ser evidenciada como despesas operacionais na demonstração do resultado do exercício, enquanto a conta fornecedores deve ser classificada no passivo circulante no balanço patrimonial.

QUESITOS AVALIADOS

Quesito 2.1 – Efeitos contábeis, rubricas e respectivos valores
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Abordou o quesito de forma incompleta, discorrendo corretamente sobre apenas um dos aspectos a seguir: (i) efeito da primeira transação no patrimônio líquido e no resultado da entidade; (ii) efeito da segunda transação no patrimônio líquido e no resultado da entidade; (iii) rubricas contábeis afetadas e (iv) seus respectivos valores.
Conceito 2 – Abordou o quesito de forma incompleta, discorrendo corretamente sobre apenas dois dos aspectos enumerados.
Conceito 3 – Abordou o quesito de forma incompleta, discorrendo corretamente sobre apenas três dos aspectos enumerados.
Conceito 4 – Abordou o quesito de forma completa, discorrendo corretamente sobre todos os aspectos enumerados.

Quesito 2.2 – Natureza dos fatos contábeis e fórmula de seus lançamentos
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Abordou o quesito de forma incompleta, apontando corretamente apenas um dos seguintes aspectos: (i) que a natureza do fato contábil relacionado à primeira transação é permutativa, (ii) sendo seu lançamento contábil de primeira fórmula; (iii) que a natureza do fato contábil relacionado à segunda transação, relativamente à prestação do serviço, é modificativa, (iv) sendo seu lançamento contábil de segunda fórmula; (v) que a natureza do fato contábil relacionado à segunda transação, relativamente ao pagamento da primeira parcela, é permutativa; (vi) sendo seu lançamento contábil de primeira fórmula.
Conceito 2 – Abordou o quesito de forma incompleta, apontando apenas dois ou três dos aspectos enumerados.
Conceito 3 – Abordou o quesito de forma incompleta, apontando apenas quatro ou cinco dos aspectos enumerados.
Conceito 4 – Abordou o quesito de forma completa, apontando todos os aspectos enumerados.

Quesito 2.3 – Regime para reconhecimento de eventuais contas de resultado
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.

Conceito 1 – Abordou o quesito de forma incompleta, apontando corretamente apenas um dos aspectos a seguir: (i) o regime contábil utilizado para o reconhecimento da despesa de prestação de serviços; (ii) a data em que o registro deve ser feito; (iii) a motivação para o reconhecimento ser feito na referida data.
Conceito 2 – Abordou o quesito de forma incompleta, apontando apenas dois dos aspectos exigidos.
Conceito 3 – Abordou o quesito de forma completa, apontando todos os aspectos exigidos.

Quesito 2.4 – Classificação das contas nas demonstrações contábeis
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Classificou corretamente apenas uma das contas afetadas pelas transações.
Conceito 2 – Classificou corretamente apenas duas das contas afetadas pelas transações.
Conceito 3 – Classificou corretamente apenas três das contas afetadas pelas transações.
Conceito 4 – Classificou corretamente todas as contas afetadas pelas transações.

Cebraspe
Centro Brasileiro de Pesquisa em Avaliação e Seleção e de Promoção de Eventos

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO MARANHÃO (TCE/MA)

CARGO 2: ANALISTA ESTADUAL DE APOIO AO CONTROLE EXTERNO
ÁREA: APOIO TÉCNICO-ADMINISTRATIVO
ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE

Prova Discursiva – Questão 2

Aplicação: 22/11/2026

PADRÃO DE RESPOSTA

Conforme disposto na página 534 da 11.ª edição do MCASP, as regras de integridade garantem a integridade dos procedimentos contábeis, assim como a qualidade, consistência e transparência das informações geradas. O MCASP dispõe sobre quatro dessas regras de integridade relativas ao PCASP: lançamentos contábeis; pagamento e recebimento; desenvolvimento de equações contábeis; e consistência dos registros e saldos de contas.

A **situação (a)** desrespeita a regra de lançamentos contábeis. Conforme disposto na página 535 da 11.ª edição do MCASP, o registro contábil deve ser feito pelo método das partidas dobradas e os lançamentos devem debitar e creditar contas que apresentem a mesma natureza de informação. Assim, os lançamentos estarão restritos à natureza de informação a qual pertençam: patrimonial (classes 1 a 4), orçamentária (classes 5 e 6) ou de controle (classes 7 e 8). A **situação (b)** fere a regra de pagamentos e recebimentos. Conforme disposto na página 537 da 11.ª edição do MCASP, a natureza de informação patrimonial contempla os registros financeiros e patrimoniais. Assim, uma atenção especial deve ser dada aos fatos financeiros que tenham como contrapartida uma conta que possua o atributo permanente (P), ou seja, que dependam de autorização legislativa para a sua realização ou liquidação. No caso específico, para que a despesa orçamentária fosse liquidada, o fato gerador (seja a entrega do bem ou serviço) deveria ter sido registrado em contas de natureza patrimonial, o que não aconteceu. A **situação (c)** fere a regra de desenvolvimento de equações contábeis. Conforme disposto na página 539 da 11.ª edição do MCASP, ao final do exercício, o balanço patrimonial (BP) apresentará os valores da classe 1 (ativo) iguais aos da classe 2 (passivo e patrimônio líquido). Os valores registrados ao longo do período na classe 3 (VPD) e na classe 4 (VPA) são encerrados ao final do exercício, representando o resultado patrimonial levado para a conta de patrimônio líquido. A **situação (d)** fere a regra de consistência dos registros e saldos de contas. Conforme disposto na página 541 da 11.ª edição do MCASP, cada unidade que realize a gestão de recursos públicos deverá ser responsável pelo acompanhamento, pela análise e pela consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos. No caso das contas de ativo (bens e direitos), elas possuem natureza devedora, portanto, não poderiam ter sido mantidas com saldos credores.

QUESITOS AVALIADOS

Quesito 2.1 – Importância e detalhamento das regras de integridade do PCASP
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Apresentou apenas um dos seguintes aspectos: (i) importância das regras de integridade do PCASP; (ii) regra dos lançamentos contábeis; (iii) regra do pagamento e recebimento; (iv) regra do desenvolvimento de equações contábeis; e (v) regra da consistência dos registros e saldos de contas.
Conceito 2 – Apresentou apenas dois dos aspectos enumerados.
Conceito 3 – Apresentou apenas três dos aspectos enumerados.
Conceito 4 – Apresentou apenas quatro dos aspectos enumerados.
Conceito 5 – Apresentou os cinco aspectos enumerados.

Quesito 2.2 – Regras violadas nas quatro situações descritas
Conceito 0 – Não abordou o quesito ou o fez de forma totalmente equivocada.
Conceito 1 – Indicou corretamente a regra violada em apenas uma das quatro situações propostas.
Conceito 2 – Indicou corretamente a regra violada em apenas duas das quatro situações propostas.
Conceito 3 – Indicou corretamente a regra violada em apenas três das quatro situações propostas.
Conceito 4 – Indicou corretamente a regra violada nas quatro situações propostas.