

Matriz de Riscos Contábeis

Nome das entidades: Directa Engenharia & Projetos Ltda.

Responsável pela elaboração: Comitê de Governança do Grupo Albuquerque

Data prevista para atualização: 18/12/2025

Data de realização: 24/03/2025

Riscos em evidência	Possíveis causas	O quê é feito atualmente para prevenção dos riscos evidenciados?	À quem cabe tomar providência para o exercício da prevenção?	Quais são os mecanismos internos para remediar os riscos caso materializados?	À quem caberia tomar eventual providência em caso de materialização do risco?	Implementado?
Erro na Contabilização de Receitas	Lançamentos incorretos, falta de conciliação entre faturamento e contabilidade, erro na classificação de receitas.	Conciliação diária das receitas, revisão dos lançamentos pela Gerência.	Setor Financeiro e Contábil	Revisão de lançamentos	Gerência Financeira e Contábil.	SIM
Erro na Contabilização de Despesas	Classificação errada de despesas, lançamentos duplicados, falta de conciliação	Revisão das despesas antes do lançamento, conciliações diárias.	Setor Financeiro e Controladoria	Revisão dos relatórios contábeis	Gerência Financeira, Contábil e controladoria	SIM
Fraude contábil	Manipulação de registros, falhas nos controles internos.	Segregação de funções, validação de lançamentos por diferentes níveis hierárquicos, controle de acessos aos sistemas.	Comitê de Governança e Direção Geral	Controle de acessos, reforço nos controles internos.	Direção Geral e Contabilidade	SIM
Não conformidade com Normas Contábeis (IFRS/CPC)	Falta de atualização das normas, erros de interpretação.	Treinamento da equipe financeira, revisão dos demonstrativos	Setor Financeiro e Contabilidade	Revisão dos relatórios financeiros, ajustes contábeis	Gerência Financeira, e contábil	SIM
Inadequação de controle de ativo e passivo	Falhas na conciliação de saldos, falta de inventário patrimonial, registros desatualizados	Inventário periódico, controle dos ativos e passivos.	Setor Financeiro e Controladoria	Revisão e ajuste dos saldos, atualização dos controles patrimoniais.	Gerência Financeira, e controladoria	SIM

Assinado digitalmente por:
BRUNO SILVA DE ALBUQUERQUE
CPF: 586.960.404-49
Data: 15/04/2025 16:03:02 -03:00

Riscos em evidência	Possíveis causas	O que é feito atualmente para prevenção dos riscos evidenciados?	À quem cabe tomar providência para o exercício da prevenção?	Quais são os mecanismos internos para remediar os riscos caso materializados?	À quem caberia tomar eventual providência em caso de materialização do risco?	Implementado?
Problema de conciliação bancária e fluxo de caixa	Divergências entre extrato bancário e contabilidade, lançamentos pendentes não identificados	Conciliação bancária diária, análise das movimentações financeiras, conferência de saldos.	Setor Financeiro e Contabilidade	Ajustes nos registros contábeis, revisão das movimentações bancárias.	Gerência Financeira	SIM



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: AYGNL-PWWKC-RMCUA-9VGRM

Tipo de assinatura: Avançada

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ BRUNO SILVA DE ALBUQUERQUE (CPF 586.960.404-49) em 15/04/2025
16:03 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate/AYGNL-PWWKC-RMCUA-9VGRM>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate>