

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 253965

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2026

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 12:04

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de abril/2026 apresenta estrutura contábil consistente em linhas gerais, com ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas e despesas identificáveis. O resultado do período é superavitário em R\$ 87.749,75, coerente com a DRE anexada. Foram identificados, contudo, pontos de atenção relevantes para QA: (i) saldo significativo em obras em andamento (R\$ 336.732,47) sem evidência de reclassificação/encerramento no período; (ii) uso de contas de despesa com nomenclatura potencialmente genérica ou sensível a validação de competência/lastro, como eventos, terceiros e despesas de cartão, sem detalhamento documental no material recebido; e (iii) provisões trabalhistas e obrigações previdenciárias com movimentação e composição que, embora aritmeticamente compatíveis no balancete, exigem conferência de memória de cálculo por impactarem folha e passivo de curto prazo. Não há evidência suficiente, nos arquivos recebidos, para concluir erro material grave ou reprovação automática; porém há achados com risco de retrabalho e risco potencial fiscal/competência.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE estão formalmente coerentes entre si e evidenciam superávit no período. Contudo, há pontos materiais de atenção em ativos imobilizados em andamento, despesas com necessidade de lastro/competência e provisões trabalhistas, suficientes para recomendar parecer humano em vez de aprovação automática. Não foram observadas, neste material, inconsistências que imponham reprovação imediata por erro aritmético grave ou balanço inexecutável.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com composição patrimonial, resultado e detalhamento de contas.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026, coerente com o balancete apresentado.

Itens identificados

1. Obras em andamento com saldo relevante sem evidência de conclusão/reclassificação

Severidade: S2

Impacto: Pode manter ativo imobilizado/investimentos com composição defasada, afetando leitura patrimonial, depreciação e controle de projetos.

Evidencia: Conta 120 OBRAS EM ANDAMENTO com saldo atual de R\$ 336.732,47D no imobilizado. O balancete não traz nota, baixa ou reclassificação correlata no período.

Recomendacao: Validar a natureza da obra, estágio físico-financeiro e eventual necessidade de transferência para conta definitiva ou manutenção em andamento, com documentação de suporte.

Base legal utilizada: CPC 27 - Ativo Imobilizado; ITG 1000 quando aplicável à evidência e segregação patrimonial.

2. Despesas de eventos, terceiros e cartão com materialidade que demanda validação de competência e suporte

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer resultado mensal e dificultar auditoria de gastos, sobretudo por envolver rubricas sujeitas a período de competência e comprovação de finalidade.

Evidencia: No mês, houve lançamentos relevantes em EVENTOS, CONGRESSOS E CONCÍLIOS (R\$ 26.355,86D), SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS (R\$ 33.269,25D) e DESPESA CARTÃO DE CRÉDITO (R\$ 8.655,28D). O material não apresenta composição analítica ou documentos de suporte.

Recomendacao: Segregar por centro/objeto, conciliar competência com documentos fiscais/contratuais e revisar natureza contábil das rubricas.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna; NBC TG 26 quanto à apresentação e evidenciação.

3. Provisões trabalhistas e encargos correlatos com necessidade de conciliação de memória de cálculo

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar passivo de folha sub ou superavaliado, com reflexo em obrigações de curto prazo e fechamento mensal.

Evidencia: Provisões trabalhistas no passivo circulante somam R\$ 10.414,38C, com linhas de férias, 13º, INSS, FGTS e PIS. Há movimentações no mês, mas o arquivo não traz memória de cálculo nem conciliação com a folha.

Recomendacao: Conferir bases de cálculo, competência e vinculação à folha, incluindo reversões e constituições do mês.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 33 - Benefícios a Empregados.

4. Estrutura de resultado depende de rubricas não operacionais que influenciam o superávit

Severidade: S2

Impacto: O superávit de R\$ 87.749,75 é influenciado por receita não operacional de locação de imóvel e receita do exterior, o que pode afetar comparabilidade gerencial e leitura de recorrência operacional.

Evidencia: A DRE mostra RECEITAS NÃO OPERACIONAIS - LOCAÇÃO IMÓVEL de R\$ 20.810,00 e DOAÇÕES DO EXTERIOR de R\$ 156.004,30, compondo receita total de R\$ 474.501,98 e superávit

de R\$ 87.749,75.

Recomendacao: Evidenciar segregação entre receitas operacionais e não operacionais na análise gerencial e revisar recorrência dessas linhas para interpretação do desempenho.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 - Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 27 - Ativo Imobilizado
5. CPC 33 - Benefícios a Empregados
6. ITG 1000 - Modelo Contábil para Microentidades, quando aplicável

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a revisao tecnica humana final.