

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 254677

Titulo da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2026

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 11:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 01/2026 evidenciam estrutura contábil coerente em linhas gerais, porém com duas inconsistências relevantes: (i) desequilíbrio entre Ativo e Passivo+PL no balancete informado, com diferença aparente de R\$ 72.342,99, valor que coincide com o déficit da DRE; e (ii) ausência de correspondência entre o saldo de abertura/fechamento do patrimônio líquido e o resultado apurado no exercício no demonstrativo apresentado, o que exige validação humana do fechamento e da forma de apresentação. Há ainda sinais de provisões trabalhistas sem detalhamento suficiente para validação de competência, mas sem prova de erro material adicional no arquivo analisado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há indícios de fechamento contábil com estrutura documental utilizável, mas a inconsistência aparente entre as demonstrações e a ausência de conciliações analíticas para provisões trabalhistas impedem aprovação automática. O caso requer validação humana antes de considerar o balancete apto para QA final.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com contas patrimoniais, resultado e encerramento aparente do período 01/2026.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício do mesmo período, com déficit informado de R\$ 72.342,99.

Itens identificados

1. Desequilíbrio aparente entre Ativo e Passivo + PL no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: Compromete a consistência de fechamento e impede concluir, com segurança, que o balancete esteja equilibrado na forma apresentada. Pode gerar retrabalho relevante na conferência do mês.

Evidencia: Ativo final informado: R\$ 1.764.871,75 D. Passivo final informado: R\$ 1.837.214,74 C. Diferença aritmética aparente de R\$ 72.342,99, valor que coincide com o déficit da DRE.

Recomendacao: Validar a estrutura de apresentação do balancete e a origem da diferença, verificando se há conta de resultado/encerramento não exibida, se o relatório está consolidado em formato não convencional ou se houve erro de exportação/classificação.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) representação fidedigna e completude; princípios contábeis da prudência e da competência.

2. Resultado do exercício com déficit relevante em janeiro de 2026

Severidade: S2

Impacto: O resultado mensal é materialmente negativo frente às receitas do período, indicando pressão sobre caixa e necessidade de acompanhamento do orçamento e das despesas recorrentes.

Evidencia: Receitas de R\$ 49.223,47 e despesas de R\$ 121.566,46, resultando em déficit de R\$ 72.342,99 na DRE.

Recomendacao: Revisar os principais grupos de despesa, especialmente serviços de terceiros, combustíveis, conservação de imóveis e custos financeiros, para validar aderência ao período e orçamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2) prudência e representação fidedigna.

3. Provisões trabalhistas relevantes sem evidência suficiente de conciliação analítica

Severidade: S3

Impacto: Pode afetar obrigação trabalhista/previdenciária e gerar passivo subavaliado ou superavaliado, com risco de recolhimento inadequado e retrabalho fiscal/folha.

Evidencia: No passivo circulante constam provisões de férias e 13º: Provisão de férias R\$ 3.485,86; INSS s/ férias R\$ 934,22; FGTS s/ férias R\$ 278,86; PIS s/ férias R\$ 34,86; Provisão 13º salário R\$ 522,88; INSS s/ 13º R\$ 140,12; FGTS s/ 13º R\$ 41,82; PIS s/ 13º R\$ 5,22. O arquivo não apresenta memória de cálculo ou conciliação entre folha e provisões.

Recomendacao: Conferir a composição das provisões com a folha de pagamento e bases de encargos do mês, avaliando competência e consistência dos percentuais aplicados.

Base legal utilizada: CPC 25 provisões, passivos contingentes e ativos contingentes; CPC 33 (R1) benefícios a empregados; legislação previdenciária aplicável aos encargos sobre folha.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 33 (R1) Benefícios a Empregados
5. Princípios contábeis de competência, prudência e consistência

Observacao final

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