

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 254679

Título da tarefa: 0708 - FECHAMENTO CONTÁBIL - SOFTWARE - 03 A 12/2025

Cliente: OPV - NORTE

Data/Hora da geracao: 10/07/2026, 10:33

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados os balancetes mensais de 31/03/2025 a 31/12/2025, além da DRE de 31/12/2025. A documentação permite acompanhar a evolução patrimonial e de resultado do exercício, com superávit anual informado de R\$ 644.566,32. Há coerência geral entre balanço final e DRE anual no fechamento de 31/12/2025, porém foram identificados pontos de atenção relevantes: saldo de adiantamento a 13º salário em dezembro zerado no ativo e simultâneo impacto em provisões, movimentação expressiva e recorrente em contas de valores a realizar/receber sem detalhamento de natureza, e estrutura de imobilizado muito relevante em relação ao total do ativo, com composição elevada em obras em andamento, barco e imóveis, exigindo validação de classificação e suporte. Não há, nos arquivos recebidos, evidência suficiente para afirmar conformidade plena de tributos, provisões ou competência de todas as contas. O conjunto não indica erro material evidente que imponha reprovação automática, mas há ambiguidade e riscos de classificação/competência que justificam análise humana complementar.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE de 2025 apresentam estrutura contábil globalmente compatível entre si, com resultado anual superavitário e continuidade de movimentações operacionais relevantes. Ainda assim, a análise isolada dos arquivos mostra pontos que exigem validação humana, sobretudo a conciliação de provisões de pessoal/13º, a natureza de contas de realizável e a composição do imobilizado. Como não há evidência suficiente para afirmar plena aderência, o fluxo de QA deve seguir com parecer humano.

Documentos identificados

1. Balancete 31/03/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

2. Balancete 30/04/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

3. Balancete 31/05/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

4. Balancete 30/06/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

5. Balancete 31/07/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

6. Balancete 31/08/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

7. Balancete 30/09/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

8. Balancete 31/10/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

9. Balancete 30/11/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação completa de ativo, passivo, patrimônio líquido, despesas e receitas.

10. Balancete 31/12/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal e fechamento anual com saldo final e estrutura patrimonial completa.

11. DRE 31/12/2025

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício anual encerrado em 31/12/2025.

12. Balanço patrimonial 31/12/2025

Tipo: balanço

Confiança: alta

Observacoes: Balanço patrimonial anual encerrado em 31/12/2025.

Itens identificados

1. Movimentação e encerramento de adiantamento de 13º salário com reflexo em provisões trabalhistas

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar distorção temporária entre ativo circulante e passivo trabalhista, afetando leitura de competência e conciliação de folha/provisões.

Evidencia: Em 30/11/2025 havia 'ADIANTAMENTO DE 13 SALARIO' no ativo de R\$ 13.603,52 e, em 31/12/2025, essa conta está zerada; ao mesmo tempo, em 31/12/2025 a conta 'PROVISÃO 13º SALARIO' no passivo foi zerada, com aumento das despesas de pessoal de dezembro. A movimentação é compatível com baixa/compensação, mas o balancete não evidencia a conciliação entre adiantamento, folha e provisão.

Recomendacao: Validar a conciliação de folha de dezembro com baixa do adiantamento e reversão/constituição das provisões, preservando trilha de competência e suporte documental.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à mensuração e apresentação por competência.

2. Contas de valores a realizar/receber com natureza pouco evidenciada e recorrente ao longo do período

Severidade: S2

Impacto: Pode dificultar a rastreabilidade e a adequada classificação entre contas a receber, adiantamentos e realizáveis, com risco de distorção no circulante e no capital de giro.

Evidencia: Foram observadas rubricas como 'CREDITOS A RECEBER', 'TERRENOS A RECEBER', 'EMPRESTIMOS A RECEBER', 'VALORES A RECEBER' e 'ADIANTAMENTO A FORNECEDORES', com saldos relevantes e movimentos ao longo do ano. Em 31/12/2025, por exemplo, há R\$ 36.022,80 em 'CREDITOS A RECEBER', R\$ 34.210,65 em 'TERRENOS A RECEBER', R\$ 16.107,66 em 'EMPRESTIMOS A RECEBER' e R\$ 7.328,74 em 'ADIANTAMENTO A FORNECEDORES'. O balancete não discrimina origem, liquidez esperada ou lastro dessas contas.

Recomendacao: Revisar a estrutura das contas do ativo circulante e realizável, confirmando natureza, origem, prazo esperado de realização e eventual necessidade de reclassificação ou impairment, se aplicável.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 48 (Instrumentos Financeiros), quanto à classificação e divulgação de ativos financeiros e direitos a receber.

3. Imobilizado de valor muito representativo e com composição atípica/materialmente relevante

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar análise patrimonial, índice de imobilização e eventual avaliação de depreciação/vida útil, com risco de distorção gerencial se houver classificação inadequada.

Evidencia: Em 31/12/2025 o imobilizado totaliza R\$ 4.391.056,03, equivalente à maior parcela do ativo. Destacam-se 'OBRAS EM ANDAMENTO' em R\$ 542.128,78, 'BARCO' em R\$ 621.091,45, 'INSTALACOES' em R\$ 1.218.258,05 e 'EQUIPAMENTOS' em R\$ 1.213.130,15. O balancete não apresenta depreciação acumulada nem notas explicativas sobre vida útil, transferência de obras em andamento ou critérios de capitalização.

Recomendacao: Validar a classificação contábil dos bens, a existência de depreciação e a permanência de obras em andamento, com conferência dos critérios de capitalização e controle patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), para classificação, mensuração e evidenciação do imobilizado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado
4. CPC 48 - Instrumentos Financeiros

Observacao final

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