

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 257011

Titulo da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2026

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 12:17

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados um balancete mensal de maio/2026 e a DRE do mesmo período. Os demonstrativos apresentam coerência básica entre si, com resultado positivo informado de R\$ 240.231,89 e patrimônio líquido compatível com o saldo global do passivo e PL dentro do balancete. Não foram identificadas inconsistências materiais evidentes de saldo negativo, classificação patrimonial crítica ou ausência estrutural do balancete. Há, porém, pontos de atenção de natureza técnica/estrutural: (i) existência de conta de valor a realizar no curto prazo no ativo circulante sem detalhamento adicional, (ii) veículo com aquisição no mês e depreciação acumulada associada, exigindo atenção à competência e vida útil, e (iii) despesas relevantes concentradas em serviços de terceiros e combustíveis, que elevam risco de análise gerencial e tributária, ainda que sem evidência direta de erro. Diante da evidência disponível, o material é tecnicamente consistente em nível preliminar, mas com ressalvas de ambiguidade em itens específicos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE são internamente coerentes em linhas gerais e evidenciam superávit mensal. Não foram observadas inconsistências materiais que, por si, imponham reprovação automática. Entretanto, há pontos que pedem validação humana pela natureza e materialidade dos saldos/despesas, especialmente a conta de adiantamento a fornecedor, a depreciação do imobilizado recém-adquirido e a concentração relevante de despesas operacionais. Assim, a recomendação inicial é parecer_humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE maio-2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026 com estrutura patrimonial e contas de resultado.

2. DRE maio-2026

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de 31/05/2026, consistente com o balancete recebido.

Itens identificados

1. Conta de valores a realizar no curto prazo sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade do ativo circulante e dificulta validação da natureza econômica de R\$ 10.000,00 em adiantamentos a fornecedores.

Evidencia: No ativo circulante consta 'VALORES A REALIZAR NO CURTO PRAZO' com saldo atual de R\$ 10.000,00, formado integralmente por 'ADIANTAMENTO DE FORNECEDORES' de R\$ 10.000,00; a conta não traz maior segregação no balancete.

Recomendacao: Manter a segregação e validação da natureza contábil do saldo, pois adiantamentos a fornecedores podem exigir tratamento distinto de valores a realizar conforme sua substância econômica.

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

2. Ativo imobilizado com aquisição de veículo no mês e depreciação acumulada associada

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar necessidade de conferência da data de entrada em operação, taxa de depreciação e momento de reconhecimento da despesa, para evitar distorção de competência.

Evidencia: A conta 'VEICULOS' aumentou em R\$ 127.974,00 no mês e a 'DEPRECIAÇÃO ACUMULADA VEICULOS' passou de R\$ 0,00 para R\$ 1.160,75 no mesmo período; a despesa de depreciação também foi reconhecida em R\$ 1.577,68 na DRE.

Recomendacao: Reconciliar aquisição, imobilização, início de uso e critério de depreciação do veículo para validar a competência do lançamento.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado); CPC 00 (Estrutura Conceitual).

3. Despesas operacionais concentradas em itens relevantes de maior sensibilidade de análise

Severidade: S2

Impacto: A concentração em serviços de terceiros e combustíveis pode sinalizar necessidade de revisão gerencial e documental, com potencial efeito em controle interno e classificação de gastos.

Evidencia: Na DRE, 'SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS' somou R\$ 166.982,57 no mês e 'COMBUSTIVEIS' R\$ 100.140,95, ambos com materialidade relevante sobre o total de despesas de R\$ 505.485,11.

Recomendacao: Segregar e revisar esses grupos de despesa por natureza, centro de custo e documentação suporte, para reforço do controle e da leitura gerencial.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC 00 (Estrutura Conceitual).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado

Observacao final

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