

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 261534

Titulo da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2026

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 13:38

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais e a DRE do período é compatível com o resultado informado, com superávit de R\$ 189.011,54. Não foram observadas divergências matemáticas relevantes entre balancete e DRE nos dados fornecidos. Contudo, há pontos de atenção relevantes de classificação e de estrutura: (i) o balancete exibido está incompleto em relação ao total do ativo/passivo e demonstra apenas parte do grupo de resultado; (ii) existem saldos de adiantamentos a empregados e fornecedores zerados no saldo atual, após movimentação no mês, sem detalhamento de baixa/compensação; (iii) a rubrica 'despesas tributárias' contém apenas licenciamento de veículos, o que sugere possível classificação gerencial e não necessariamente tributária; (iv) o endividamento aparente é baixo e não há passivo não circulante evidenciado, mas a análise fica limitada pela ausência de demonstração integral do passivo e das receitas/despesas completas no layout do PDF. Pela insuficiência parcial de evidenciação estrutural, a conclusão recomendada é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há consistência aritmética aparente entre balancete e DRE, com superávit informado de R\$ 189.011,54. Porém, a evidência apresentada é parcialmente insuficiente para uma validação integral do balancete, especialmente pela limitação de abrangência do recorte textual e por pontos de classificação/competência em contas de curto prazo. Recomenda-se parecer humano antes de aprovar definitivamente o fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de junho/2026 com posições patrimoniais, despesas e receitas.

Evidência principal da tarefa.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 30/06/2026, compatível com o resultado apresentado no balancete.

Itens identificados

1. Balancete parcialmente evidenciado no PDF analisado

Severidade: S2

Impacto: Limita a validação integral da posição patrimonial e do fechamento mensal, reduzindo a rastreabilidade do QA e podendo ocultar contas relevantes não exibidas no recorte textual disponível.

Evidencia: O documento recebido mostra ativo, passivo, despesas e receitas, mas não apresenta quadro completo com todas as contas do balancete integral nem toda a demonstração analítica em nível suficiente para validar 100% da composição patrimonial.

Recomendacao: Registrar limitação de evidência e aprovar apenas após revisão humana do PDF completo ou do arquivo-base do balancete no sistema interno.

Base legal utilizada: Princípio da evidenciação; NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (apresentação adequada e compreensível das demonstrações contábeis).

2. Adiantamentos a empregados e fornecedores zerados após movimentação no mês

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar baixa/compensação no período sem detalhamento suficiente, o que afeta a auditabilidade de saldos de curto prazo e a conferência de competência.

Evidencia: Em 'Valores a Realizar no Curto Prazo', houve movimentação em 'Adiantamento de Salário' e 'Adiantamento de Fornecedores', ambos encerrando com saldo atual zero, sem memória explicativa no balancete.

Recomendacao: Validar a natureza das baixas e sua correta apropriação contábil no fechamento mensal, especialmente para assegurar competência e rastreio dos adiantamentos.

Base legal utilizada: Princípio da competência; NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 00 (estrutura conceitual para reporte financeiro).

3. Classificação potencialmente gerencial em despesas tributárias

Severidade: S1

Impacto: Não compromete sozinho o fechamento, mas pode afetar padronização do plano de contas e comparabilidade gerencial entre meses.

Evidencia: A rubrica 'Despesas tributárias' contém apenas 'Licenciamento veículos' no valor de R\$ 392,70, o que pode não refletir tributação em sentido estrito, mas sim despesa operacional/administrativa.

Recomendacao: Revisar a nomenclatura da conta para manter aderência ao plano de contas e evitar leitura fiscal indevida em relatórios gerenciais.

Base legal utilizada: Princípio da consistência; NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípio da competência
5. Princípio da evidenciação
6. Princípio da consistência

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a

revisao tecnica humana final.