

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265552

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 07/2026

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 16:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete de 07/2026, DRE de 07/2026 e comunicado interno sobre regularização do fechamento contábil. O balancete evidencia equilíbrio aritmético entre Ativo e Passivo+PL no saldo atual (R\$ 2.053.449,03 em ambos os lados), resultado superavitário no mês de R\$ 149.793,59 e composição patrimonial compatível em linhas gerais. Contudo, há pontos relevantes de atenção: (i) imobilizado/obras em andamento sem documentação comprobatória evidenciada nos arquivos, embora haja menção expressa de que a equipe não identificou o imóvel na contabilidade e solicitou suporte documental; (ii) itens de salários/provisões e algumas contas de gastos com movimentos que indicam necessidade de conciliação, ainda que sem divergência material demonstrada no balancete; (iii) estrutura de contas apresenta múltiplas reclassificações e contas de apoio, mas sem prova de erro formal grave. Pela ausência de documentação patrimonial da obra/imóvel nos arquivos analisados, a conclusão técnica inicial é de necessidade de parecer humano para validação da contabilização do ativo imobilizado/obra em andamento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental não revela erro aritmético relevante no balancete nem incongruência material imediata entre balancete e DRE; porém, há insuficiência de evidência para sustentar sem ressalvas o registro de imóveis/obras em andamento, ponto que pode afetar a fidedignidade do ativo não circulante. Assim, o fluxo deve seguir para validação humana, com foco no suporte patrimonial da obra e na conciliação das provisões trabalhistas.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026, com ativo, passivo, PL, despesas e receitas.

2. dre_07_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026, com superávit apurado de R\$ 149.793,59.

3. regularizacao_fechamento_contabil.pdf

Tipo: outro

Confiança: alta

Observações: Comunicação interna solicitando comprovação de propriedade/posse do imóvel e relatório da obra; evidencia ausência documental no arquivo analisado.

Itens identificados

1. Obras em andamento/imobilizado sem documentação patrimonial evidenciada

Severidade: S2

Impacto: Há saldo relevante em Obras em Andamento (R\$ 518.071,03) e Imobilizado Líquido (R\$ 1.738.515,06), mas os arquivos trazem comunicado interno informando que não foi identificado imóvel registrado na contabilidade e solicitando escritura, matrícula, posse ou relatório da obra. Sem esse suporte, a mensuração e a adequada classificação do ativo ficam insuficientemente evidenciadas.

Evidência: No balancete constam OBRAS EM ANDAMENTO de R\$ 518.071,03 e Imobilizado Líquido de R\$ 1.738.515,06; no comunicado de regularização, a própria equipe informa: 'Atualmente, não identificamos o imóvel registrado na contabilidade da OPV Itacoatiara, e precisamos do relatório da obra para atualização do registro contábil'.

Recomendação: Tratar o registro patrimonial como pendente de validação interna, mantendo a ressalva até existir suporte documental formal que comprove propriedade/posse e composição dos custos da obra.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 00 (estrutura conceitual: representação fidedigna e evidenciação); aplicação prudencial por ausência de evidência documental nos autos.

2. Movimentação de provisões trabalhistas requer conciliação com folha e encargos

Severidade: S2

Impacto: As provisões trabalhistas encerram o mês em R\$ 15.384,82, enquanto as obrigações trabalhistas e previdenciárias a recolher somam R\$ 18.911,03. O saldo é plausível, mas os documentos não permitem confirmar se a provisão está integralmente conciliada com férias, 13º, INSS, FGTS e PIS da competência.

Evidência: Provisão de férias R\$ 7.668,90; provisão INSS s/ férias R\$ 2.055,26; FGTS s/ férias R\$ 613,50; PIS s/ férias R\$ 76,68; provisão 13º R\$ 3.660,16; INSS s/ 13º R\$ 980,92; FGTS s/ 13º R\$ 292,80; PIS s/ 13º R\$ 36,60. Obrigações trabalhistas e previdenciárias a recolher: R\$ 18.911,03.

Recomendação: Conferir a metodologia de provisão, a base de cálculo da folha e a segregação entre obrigação exigível e provisão contábil, para assegurar consistência entre competência e exigibilidade.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) e CPC 26 (apresentação e classificação no período de competência).

3. Estrutura patrimonial com contas de apoio e reclassificações que exigem validação de consistência

Severidade: S1

Impacto: Há diversas contas agregadoras e de detalhamento simultaneamente, inclusive rubricas zeradas em movimentação direta e reclassificações entre contas de apoio. Isso não configura erro material por si só, mas aumenta risco de leitura equivocada e de inconsistência de mapeamento gerencial.

Evidência: Ex.: 'ATIVO' / 'CIRCULANTE' / 'DISPONIVEL' / 'BANCOS CONTA MOVIMENTO'; 'PASSIVO' / 'CIRCULANTE' / 'OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARI'; e múltiplos níveis

de despesas e receitas com consolidações paralelas na DRE.

Recomendacao: Manter a estrutura, mas revisar o plano de contas para reduzir ambiguidade de consolidação e facilitar rastreabilidade entre balancete e DRE.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e prática de consistência e comparabilidade da informação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. CPC 27 - Ativo Imobilizado

Observacao final

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