

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268131

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2025

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 14:45

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de abril/2025 apresentam coerência geral entre si, com resultado superavitário de R\$ 341.004,90 e sem evidência de saldo negativo nas contas exibidas. Contudo, há uma inconsistência relevante de demonstração: a DRE encerra com superávit de R\$ 341.004,90, enquanto no balancete o patrimônio líquido social permanece em R\$ 1.114.603,00 sem evidência de movimentação pelo resultado do período, e o passivo circulante/provisões trabalhistas aumentam para R\$ 13.497,63. Além disso, o conjunto recebido não contém a totalidade do balancete/DRE em todas as linhas possíveis, limitando a validação completa de estrutura, classificação e fechamento. Pela evidência disponível, o fluxo não deve ser aprovado automaticamente.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há coerência numérica entre a DRE resumida e as principais massas do balancete exibido, mas existem pontos de atenção relevantes no fechamento: ausência de evidência do reflexo do superávit no patrimônio líquido, movimentação de provisões sem conciliação exibida e integridade parcial do balancete recebido. O caso exige revisão humana antes de qualquer aprovação final.

Documentos identificados

1. balancete_04-2025.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de abril/2025 com estrutura patrimonial e de resultado.

2. dre_04-2025.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício encerrada em 30/04/2025.

Itens identificados

1. Resultado do exercício não evidenciado no patrimônio líquido do balancete

Severidade: S2

Impacto: A DRE informa superávit de R\$ 341.004,90, mas o balancete exibido mantém o patrimônio líquido social em R\$ 1.114.603,00 sem linha explícita de destinação/absorção do resultado. Isso impede validar a integração entre resultado e PL no fechamento mensal.

Evidencia: DRE em 30/04/2025 mostra SUPERÁVIT de R\$ 341.004,90. No balancete, as contas

9959/9955/9954/215 permanecem em PATRIMONIO SOCIAL de R\$ 1.114.603,00C, sem linha específica de resultado do período no patrimônio líquido.

Recomendacao: Revisar o fechamento para evidenciar contabilmente a incorporação/destinação do superávit no PL, ou demonstrar formalmente a conta de resultado acumulado/destinação, se aplicável ao plano de contas utilizado.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 176 e 187 (demonstrações e resultado); NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26 (apresentação e consistência das demonstrações).

2. Provisões trabalhistas com aumento no período sem reconciliação demonstrada

Severidade: S2

Impacto: As provisões trabalhistas aumentam de R\$ 8.412,60C para R\$ 10.004,20C e o passivo trabalhista/previdenciário totaliza R\$ 13.497,63C. Sem memória de cálculo ou conciliação exibida, não é possível validar se a movimentação está integralmente suportada pelas despesas apropriadas no período.

Evidencia: Conta 9960 PROVISÕES TRABALHISTAS: saldo anterior R\$ 8.412,60C, débito R\$ 0,00, crédito R\$ 1.591,60, saldo atual R\$ 10.004,20C. A DRE reconhece despesas de férias, 13º, INSS, FGTS e PIS, mas não há conciliação detalhada no arquivo.

Recomendacao: Conferir a memória de cálculo das provisões de férias e 13º salário, incluindo encargos, para validar a aderência entre folha, DRE e passivo.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação adequada e comparabilidade); princípios de competência e prudência aplicáveis à mensuração de passivos e despesas.

3. Passivo circulante supera a leitura operacional sem evidência de segregação de obrigações

Severidade: S2

Impacto: O passivo circulante exibido é de R\$ 13.497,63C, composto majoritariamente por obrigações trabalhistas e provisões. Embora não haja saldo negativo, a estrutura apresentada não traz outras obrigações de curto prazo no trecho fornecido, o que limita a leitura de completude do passivo e do capital de giro de curto prazo.

Evidencia: Passivo circulante no balancete: R\$ 13.497,63C; obrigações previdenciárias R\$ 3.493,43C; provisões trabalhistas R\$ 10.004,20C. Não há outras linhas de passivo circulante no documento recebido.

Recomendacao: Validar se o balancete recebido está completo e se todas as obrigações de curto prazo foram contempladas na mesma competência.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e estrutura básica de apresentação do balanço patrimonial.

4. Balancete e DRE recebidos de forma parcial, limitando auditoria de integridade

Severidade: S2

Impacto: O documento do balancete termina no meio de uma conta de despesas gerais e não exhibe todas as linhas possíveis de ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas e despesas. Isso reduz a confiabilidade da validação de fechamento e de totais por natureza.

Evidencia: As páginas recebidas mostram continuidade interrompida na conta 262 GAS e não apresentam integralmente todas as contas do plano. Apesar disso, a DRE resumida foi apresentada em separado.

Recomendacao: Tratar a análise como preliminar, com ressalva de integridade documental, pois não é possível atestar completude total apenas com o trecho exibido.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e práticas de controle interno para integridade documental.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 176 e 187
2. NBC TG 26
3. Princípio da competência
4. Prudência e consistência contábil

Observacao final

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