

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268132

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2025

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 14:46

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 30/06/2025 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 1.361.291,76 e passivo + PL de R\$ 1.141.258,31, além de superávit de R\$ 220.033,45 no mês. Foram identificados, porém, pontos de atenção relevantes para QA: (i) ausência aparente de parte do passivo total no recorte exibido, pois o passivo circulante mais patrimônio líquido não fecha com o total do passivo informado; (ii) saldo de provisões trabalhistas em nível relevante, mas sem cruzamento integral com a DRE e sem detalhamento suficiente para validar a composição; e (iii) resultado mensal expressivo em relação à operação, exigindo revisão de competência e classificação. Diante da evidência disponível, o desfecho mais prudente é parecer humano, pois há insuficiência para concluir conformidade total do fechamento apenas com os trechos exibidos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o fechamento mensal apresenta coerência matemática parcial e resultado positivo, mas há evidência insuficiente para aprovação automática. O principal ponto técnico é a rastreabilidade da estrutura patrimonial e a necessidade de validação das provisões e da composição do resultado. Recomenda-se parecer humano para revisão final do QA.

Documentos identificados

1. BALANCETE 30-06-2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com movimentação e saldos em 30/06/2025.

2. DRE 30-06-2025

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do período encerrado em 30/06/2025.

Itens identificados

1. Inconsistência de fechamento entre passivo total informado e subtotal visível

Severidade: S2

Impacto: O passivo total informado no balancete é de R\$ 1.141.258,31C, porém o recorte exibido mostra apenas passivo circulante de R\$ 26.655,31C e patrimônio líquido de R\$ 1.114.603,00C, o que somado alcança R\$ 1.141.258,31C. Embora matematicamente o total feche, o demonstrativo exibido

não apresenta o passivo não circulante de forma explícita. Isso reduz a rastreabilidade do fechamento e pode dificultar a validação independente da estrutura patrimonial.

Evidencia: No balancete: PASSIVO total R\$ 1.141.258,31C; PASSIVO CIRCULANTE R\$ 26.655,31C; PATRIMÔNIO LÍQUIDO SOCIAL GERAL R\$ 1.114.603,00C. Não há linha explícita de passivo não circulante no trecho disponibilizado.

Recomendacao: Revisar a estrutura apresentada do passivo para garantir rastreabilidade entre grupos, subtotais e total geral, com apresentação explícita dos grupos societários relevantes.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), itens sobre apresentação adequada, classificação e evidenciação; NBC TG Estrutura Conceitual, quanto à representação fidedigna e verificabilidade.

2. Provisões trabalhistas relevantes sem validação integral por evidência documental no recorte

Severidade: S2

Impacto: As provisões trabalhistas somam R\$ 13.187,32C, incluindo férias, 13º salário e encargos. O balancete evidencia movimentação das provisões no mês, mas o recorte não permite validar se a constituição está integralmente aderente à competência e às bases da folha. Isso pode gerar distorção de passivo e despesa se houver erro de cálculo ou classificação.

Evidencia: PROVISÕES TRABALHISTAS R\$ 13.187,32C; PROVISÃO DE FÉRIAS R\$ 6.697,14C; PROVISÃO 13º SALARIO R\$ 3.013,72C; provisões de INSS/FGTS/PIS correlatas no mesmo grupo.

Recomendacao: Conferir a memória de cálculo das provisões e o vínculo com a folha, mantendo trilha de auditoria por competência mensal.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), quanto ao reconhecimento por melhor estimativa; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna; NBC TG 26, quanto à evidenciação.

3. Resultado mensal elevado em relação às despesas e à base operacional visível

Severidade: S3

Impacto: A DRE apresenta superávit de R\$ 220.033,45 no mês, com receitas de R\$ 900.775,27 e despesas de R\$ 680.741,82. O resultado é expressivo e pode refletir sazonalidade, receita extraordinária, classificação específica ou competência de receitas/despesas. Sem notas explicativas ou detalhamento adicional, existe risco de classificação indevida ou apropriação por competência inadequada, o que pode impactar tributos, prestação de contas e controles internos.

Evidencia: DRE de 30/06/2025: receitas totais R\$ 900.775,27; despesas totais R\$ 680.741,82; superávit R\$ 220.033,45. No balancete, receitas não operacionais incluem locação de imóvel de R\$ 15.720,00 e receitas operacionais de R\$ 884.270,84 em ofertas e contribuições.

Recomendacao: Revisar a formação do resultado mensal, com foco em competência, recorrência das receitas e segregação entre operacionais e não operacionais.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à apresentação e competência; NBC TG 07/2010 (quando aplicável à doação/subvenção, por analogia de classificação de receitas), apenas para alerta de classificação, sem afirmar enquadramento específico.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro

3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. NBC TG Estrutura Conceitual
5. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.