

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268133

Titulo da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2025

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 14:49

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

Foram analisados balancete de 30/06/2025 e DRE do mesmo período. Há coerência geral entre balancete e DRE quanto ao superávit informado (R\$ 220.033,45) e ao resultado líquido apresentado. Entretanto, o balanço do balancete evidencia patrimônio líquido (R\$ 1.114.603,00) superior ao ativo líquido após passivo (ativo R\$ 1.361.291,76 menos passivo R\$ 1.141.258,31 = R\$ 220.033,45), o que indica inconsistência estrutural entre ativo, passivo e patrimônio líquido no relatório extraído. Além disso, o passivo circulante apresentou redução relevante no mês, com fornecedores fechando em R\$ 10.000,00 e provisões trabalhistas em R\$ 13.187,32, enquanto o passivo total permanece significativamente inferior ao patrimônio social informado. Há ainda uso de conta de "despesa cartão de crédito" e alta concentração de despesas em serviços de terceiros, combustíveis e doações/contribuições, o que merece validação documental, mas sem prova suficiente de irregularidade material por si só.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S3

O material apresenta integridade parcial e resultado mensal reconciliado entre balancete e DRE, mas há inconsistência estrutural relevante entre o patrimônio líquido social informado e a posição patrimonial evidenciada pelos saldos do balancete. Por essa razão, o fechamento não deve seguir como aprovado nesta etapa. A recomendação técnica é reprovação com necessidade de saneamento contábil da estrutura patrimonial e conciliações de provisões/receitas não operacionais antes do avanço do QA.

Documentos identificados

1. Balancete 06/2025 - Organização Palavra da Vida - Itacoatiara Amazonas

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos, movimentação e estrutura patrimonial/resultado em 30/06/2025.

2. DRE 06/2025 - Organização Palavra da Vida - Itacoatiara Amazonas

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/06/2025, compatível em resultado líquido com o balancete.

Itens identificados

1. Inconsistência entre ativo, passivo e patrimônio líquido no balancete

Severidade: S3

Impacto: O superávit apurado no período (R\$ 220.033,45) não concilia com o patrimônio líquido social informado no balancete (R\$ 1.114.603,00 C), gerando divergência estrutural que pode comprometer a fidedignidade do encerramento contábil e a base de demonstrações e validações posteriores.

Evidencia: No balancete de 30/06/2025: Ativo = R\$ 1.361.291,76 D; Passivo = R\$ 1.141.258,31 C; diferença líquida = R\$ 220.033,45. Porém o Patrimônio Social/Patrimônio Líquido Social permanece em R\$ 1.114.603,00 C, sem reconciliação aparente com o resultado do exercício exibido na DRE.

Recomendacao: Reconciliar o balancete com a estrutura de patrimônio líquido e a conta de resultado acumulado/resultado do exercício, identificando se há conta de superávit acumulado, transferências internas ou erro de parametrização/extração.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), itens sobre apresentação fiel e consistência; ITG 2002 (Entidades sem Finalidade de Lucros), quanto à evidenciação do patrimônio social e do resultado; Lei 6.404/1976, art. 176, por analogia à necessidade de demonstrações consistentes e conciliadas.

2. Resultado do período com composição relevante de receitas não operacionais e despesas elevadas em contas sensíveis

Severidade: S2

Impacto: Embora o superávit de R\$ 220.033,45 seja consistente entre balancete e DRE, ele decorre de receitas operacionais e não operacionais relevantes, com despesas concentradas em serviços de terceiros, combustíveis e contribuições/doações. Isso pode distorcer leitura gerencial se não houver segregação analítica e suporte documental robusto.

Evidencia: Receitas totais de R\$ 900.775,27, incluindo receitas não operacionais de R\$ 15.847,44 e locação de imóvel de R\$ 15.720,00; despesas de R\$ 680.741,82, com destaque para serviços prestados por terceiros (R\$ 181.156,46), combustíveis (R\$ 123.889,34), conservação de imóveis (R\$ 61.850,67) e contribuições e doações (R\$ 60.735,00).

Recomendacao: Revisar a classificação das receitas não operacionais e validar documentação suporte das despesas mais representativas, para garantir leitura adequada de recorrência, finalidade e centro de custo.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual), premissas de representação fidedigna e relevância; CPC 26, apresentação adequada de receitas e despesas; ITG 2002, quanto à evidenciação das receitas e gastos da entidade.

3. Provisões trabalhistas e encargos correlatos exigem conciliação específica

Severidade: S2

Impacto: As provisões trabalhistas aumentaram no mês, mas o passivo trabalhista/previdenciário e as despesas de folha precisam estar conciliados para evitar distorções de competência e risco de fechamento incorreto.

Evidencia: No passivo circulante constam provisões trabalhistas de R\$ 13.187,32 C, com composição de férias, 13º salário e encargos. Na DRE há despesas de pessoal com férias, 13º, INSS, FGTS e PIS, além de obrigações previdenciárias e salários a pagar no passivo. A estrutura é coerente em linha geral, mas não há evidência suficiente no arquivo para validar a integralidade da conciliação entre provisão, competência e baixa posterior.

Recomendacao: Executar conciliação entre folha, provisões e passivos trabalhistas, garantindo que

lançamentos de competência e reversões estejam corretamente refletidos no mês.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), no que se refere a reconhecimento e mensuração de obrigações; CPC 26, competência e apresentação; ITG 2002, quanto ao reconhecimento tempestivo de obrigações trabalhistas.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros
5. Lei 6.404/1976, art. 176 (referência de apresentação e consistência, por analogia)

Observacao final

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