

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268137

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 10/2025

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 14:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 31/10/2025 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais e permitem leitura suficiente do fechamento mensal. O ativo totalizou R\$ 1.478.788,45, o passivo circulante R\$ 33.021,63 e o patrimônio líquido R\$ 1.114.603,00, com superávit acumulado no período de R\$ 331.163,82. Não foram identificadas divergências materiais de soma entre balancete e DRE. Como pontos de atenção, há contas de ativo não circulante com natureza de obras em andamento e barco com elevação no mês, sem detalhamento complementar na documentação analisada, além de adiantamento de férias registrado no ativo e provisões trabalhistas no passivo, que exigem acompanhamento de competência. Também há concentração relevante de despesas em serviços de terceiros e combustíveis. Não há evidência suficiente, nos arquivos recebidos, para afirmar irregularidade tributária ou societária. Recomenda-se parecer humano apenas se o objetivo do QA exigir validação material de natureza das obras/ativos e consistência operacional das provisões; caso contrário, o fechamento é passível de aprovação com ressalvas de monitoramento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete e a DRE de outubro/2025 são internamente consistentes em valores principais e não apresentam erro aritmético aparente. Há, contudo, pontos de atenção de natureza S2 ligados à composição do imobilizado, adiantamentos/provisões trabalhistas e concentração de despesas operacionais. Assim, o fluxo de QA pode seguir com aprovação técnica inicial, mantendo as ressalvas registradas para validação humana se houver exigência de auditoria material sobre imobilizado e provisões.

Documentos identificados

1. balancete_10_2025.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/10/2025 a 31/10/2025 com composição patrimonial, resultado e saldos analíticos.

2. dre_10_2025.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/10/2025 com superávit apurado.

Itens identificados

1. Ativo não circulante com movimentação relevante em obras em andamento e barco, sem detalhamento auxiliar nos arquivos

Severidade: S2

Impacto: Pode dificultar validação da natureza, mensuração e rastreabilidade dos investimentos imobilizados, especialmente pela variação mensal de R\$ 60.575,00 no imobilizado.

Evidencia: No balancete, o imobilizado passou de R\$ 1.179.409,55 para R\$ 1.239.984,55, com débitos no mês em 'Obras em Andamento' de R\$ 10.575,00 e em 'Barco' de R\$ 50.000,00. A documentação recebida não traz suporte analítico adicional dessas adições.

Recomendacao: Manter em monitoramento e validar internamente a classificação e rastreabilidade contábil dos acréscimos no imobilizado e obras em andamento.

Base legal utilizada: CPC 27 - Ativo Imobilizado; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual.

2. Adiantamento de férias classificado no ativo circulante com provisões correlatas no passivo

Severidade: S2

Impacto: A coexistência de adiantamento de férias no ativo e provisões trabalhistas no passivo requer conciliação de competência para evitar distorção de curto prazo e retrabalho de fechamento.

Evidencia: Consta 'Adiantamentos à empregados' com saldo atual de R\$ 7.151,54 D, composto por 'Adiantamento de férias' de R\$ 7.151,54 D, enquanto o passivo circulante apresenta 'Provisão de férias' de R\$ 9.376,02 C e encargos correlatos de INSS, FGTS e PIS sobre férias.

Recomendacao: Conciliar a base de cálculo, a competência e a baixa contábil entre adiantamentos e provisões trabalhistas para assegurar consistência do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

3. Concentração material de despesas em serviços de terceiros e combustíveis

Severidade: S2

Impacto: A concentração de gastos pode indicar risco de classificação, rateio inadequado ou necessidade de maior segregação analítica para controle gerencial.

Evidencia: Na DRE, 'Serviços prestados por terceiros' somou R\$ 402.091,97 e 'Combustíveis' R\$ 170.098,85; juntos, representam parcela relevante das despesas do mês dentro do total de despesas de R\$ 1.100.332,29.

Recomendacao: Acompanhar a composição dessas rubricas e validar a aderência da classificação contábil e gerencial.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
5. CPC 27 - Ativo Imobilizado

Observacao final

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

revisao tecnica humana final.