

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268138

Título da tarefa: 0987 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 11/2025

Cliente: OPV - ITACOATIARA AMAZONAS

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 14:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentam consistência aritmética geral entre saldo do período e superávit informado. Contudo, foram identificados pontos de atenção relevantes de estrutura e classificação: a rubrica 'OBRAS EM ANDAMENTO' está no ativo imobilizado sem evidência de segregação de intenção de uso/obra concluída; o item 'VENDAS LIVRARIA' e 'LOCAÇÃO IMOVEL' compõem receitas relevantes em entidade que aparenta ter perfil associativo/terceiro setor, sem nota explicativa ou detalhamento tributário no material recebido; e o resultado operacional é expressivamente suportado por doações/ofertas, com concentração de despesas em serviços de terceiros e combustíveis, o que demanda validação humana por ausência de notas explicativas, razão de contas e critério de apropriação. Não há evidência de saldo patrimonial negativo ou descasamento aritmético relevante entre BP/resultado no material fornecido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o material é aritmeticamente consistente e não apresenta sinal inequívoco de erro patrimonial estrutural grave. Ainda assim, há pontos relevantes de classificação, composição e transparência que impedem aprovação automática. Recomenda-se parecer humano para validação final do fechamento, especialmente sobre imobilizado em andamento e receitas acessórias.

Documentos identificados

1. balancete_11_2025.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/11/2025 a 30/11/2025 com composição de ativo, passivo, PL, despesas e receitas.

2. dre_11_2025.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/11/2025, conciliável com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura de ativo imobilizado com 'obras em andamento' sem segregação suficiente para validação de natureza/competência

Severidade: S2

Impacto: Pode haver classificação inadequada entre imobilizado em curso, benfeitorias e ativo disponível para uso, afetando análise de depreciação, controle patrimonial e comparabilidade do balanço.

Evidencia: No ativo não circulante/imobilizado consta 'OBRAS EM ANDAMENTO' com saldo atual de 316.534,57D, além de 'EDIFICAÇÕES - VINDE MENINOS' e outros itens do imobilizado. O balancete não evidencia conclusão da obra, baixa, transferência para grupo definitivo nem depreciação associada.

Recomendacao: Validar tecnicamente a natureza da obra, a etapa do empreendimento e o critério de capitalização/transferência para imobilizado definitivo antes do fechamento final.

Base legal utilizada: CPC 27 - Ativo Imobilizado; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros), quando aplicável ao perfil da entidade.

2. Receitas acessórias relevantes sem evidência de tratamento fiscal/contábil específico

Severidade: S2

Impacto: As receitas de 'VENDAS LIVRARIA' (60.000,00) e 'LOCAÇÃO IMOVEL' (23.810,00) podem demandar segregação, avaliação de competência e apuração tributária específica, com risco de classificação inadequada no resultado.

Evidencia: Na DRE constam 'VENDAS LIVRARIA' de 60.000,00 e 'LOCAÇÃO IMOVEL' de 23.810,00 dentro das receitas do exercício. O material recebido não traz memória de cálculo, segregação tributária ou notas explicativas sobre a origem e o tratamento dessas receitas.

Recomendacao: Revisar a natureza dessas receitas, sua competência, eventual incidência tributária e a necessidade de segregação em contas próprias para reporte interno e fiscal.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, quando aplicável; normas tributárias incidentes conforme a natureza da operação, a serem avaliadas no processo de fechamento.

3. Concentração material de despesas em serviços de terceiros e combustíveis com baixa evidência analítica

Severidade: S2

Impacto: A materialidade de 'SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS' (432.896,73) e 'COMBUSTIVEIS' (171.581,10) reduz a transparência do resultado e aumenta risco de classificação indevida, duplicidade ou apropriação por competência inadequada.

Evidencia: Na DRE e no balancete, 'SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS' e 'COMBUSTIVEIS' representam parcelas relevantes das despesas gerais. O arquivo recebido não contém detalhamento de contratos, centros de custo, critérios de rateio ou notas explicativas.

Recomendacao: Executar revisão analítica dessas despesas, com conferência de contratos, documentos de suporte e classificação contábil antes da homologação do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à fidedignidade e classificação adequada das informações.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado

4. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, quando aplicável
5. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros, quando aplicável

Observacao final

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