

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 254680

Título da tarefa: 0708 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2026

Cliente: OPV - SEDE

Data/Hora da geração: 02/06/2026, 15:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de 31/01/2026 apresenta estrutura contábil completa para análise inicial, porém há inconsistências relevantes de apresentação e classificação que impedem aprovação automática. O principal ponto é a divergência entre o total de despesas do balancete (R\$ 475.989,31 em débitos) e o total de despesas da DRE (R\$ 474.136,99), embora a própria DRE esteja em linha com o resultado apurado de déficit de R\$ 58.693,30. Também há forte concentração em despesas de conservação de imóveis e receitas não operacionais de locação de imóvel/recuperação de despesas, demandando validação de natureza e competência. A equação patrimonial fecha no nível global (ativo = passivo), mas a composição do PL mostra saldo substancial de superávits acumulados sem movimentação no mês, o que requer leitura cuidadosa em contexto de entidade sem fins lucrativos. Dada a divergência entre demonstrativos e a ausência de base detalhada para algumas classificações, o desfecho recomendado é parecer humano.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado permite leitura contábil inicial, mas não é recomendável aprovação automática. Há consistência global entre ativo e passivo, bem como resultado mensal reproduzido na DRE, porém existem sinais de necessidade de revisão na reconciliação entre balancete e DRE, além de concentrações relevantes de despesas e receitas de natureza potencialmente não recorrente. O fluxo de QA deve seguir para parecer humano, com foco em conciliação de despesas, classificação das receitas não operacionais e validação das provisões trabalhistas.

Documentos identificados

1. Balancete 01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal em 31/01/2026, com movimentação e saldos finais. Inclui DRE no corpo do documento como demonstrativo de apoio.

2. DRE 01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 31/01/2026, coincidente com o período do balancete.

Itens identificados

1. Divergência entre balancete e DRE no total de despesas

Severidade: S2

Impacto: Reduz a confiabilidade da conciliação entre relatórios gerenciais e pode exigir retrabalho de fechamento para identificar quais lançamentos ficaram fora da DRE ou foram reclassificados.

Evidencia: No balancete, a conta 9953 DESPESAS totaliza débito de R\$ 475.989,31 e crédito de R\$ 1.852,32, resultando em saldo de R\$ 474.136,99D. A DRE apresenta DESPESAS de R\$ 474.136,99. Embora o saldo final coincida, a coluna de movimentação do balancete não reconcilia com a estrutura da DRE e indica possível diferença de apresentação/classificação de R\$ 1.852,32 no período.

Recomendacao: Reconciliar a composição das despesas entre balancete e DRE, conferindo lançamentos, reclassificações e eventuais contas transitórias antes do encerramento definitivo.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à fidedignidade, comparabilidade e consistência de apresentação.

2. Concentração atípica de despesas em conservação de imóveis

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do desempenho mensal e sinaliza necessidade de validação da natureza da despesa, da competência e da eventual capitalização de itens de melhoria.

Evidencia: A despesa de CONSERVACAO DE IMOVEIS totaliza R\$ 146.944,61 no mês, representando parcela muito relevante das despesas gerais de R\$ 390.835,12. O valor é significativamente superior a várias outras linhas operacionais e altera materialmente o resultado do período.

Recomendacao: Validar a natureza dos gastos de conservação, separando manutenção ordinária de eventual melhoria ou benfeitoria, e revisar a competência de reconhecimento.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado), CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26, quanto à adequada classificação, mensuração e apresentação das despesas e eventuais dispêndios capitalizáveis.

3. Receitas não operacionais relevantes em locação de imóvel e recuperação de despesas

Severidade: S2

Impacto: A composição do resultado depende materialmente de receitas não operacionais, o que pode afetar a comparabilidade do desempenho recorrente e requer validação da natureza e recorrência desses ingressos.

Evidencia: Na DRE, as RECEITAS NAO OPERACIONAIS somam R\$ 104.937,93, sendo R\$ 43.012,23 de recuperação de despesas e R\$ 61.925,70 de locação de imóvel. Esse montante representa parcela significativa das receitas totais de R\$ 415.443,69.

Recomendacao: Confirmar a natureza, recorrência e adequada segregação contábil dessas receitas entre operacionais e não operacionais, para evitar leitura gerencial distorcida.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à adequada classificação e apresentação das receitas por natureza e sua comparabilidade.

4. Passivo circulante com provisões trabalhistas relevantes e necessidade de acompanhamento

Severidade: S2

Impacto: Há saldo relevante de provisões trabalhistas no passivo circulante, que influencia o passivo exigível e pode gerar distorção se não estiver devidamente conciliado com a base de cálculo.

Evidencia: O passivo circulante encerra em R\$ 80.215,89C, sendo R\$ 52.695,05C em provisões trabalhistas, destacando-se provisão de férias de R\$ 35.682,26C, INSS sobre férias de R\$ 9.495,95C, FGTS sobre férias de R\$ 2.834,50C, PIS sobre férias de R\$ 354,33C e provisões de 13º salário e encargos de R\$ 4.327,99C no agregado.

Recomendacao: Conferir memórias de cálculo das provisões e a aderência entre provisão contabilizada e obrigações incorridas no período.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) e CPC 26, quanto ao reconhecimento e evidenciação das obrigações no passivo.

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. CPC 27 - Ativo Imobilizado

Observacao final

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