

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 254680

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

Cliente: OPV - NORTE

Data/Hora da geracao: 10/07/2026, 10:35

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de janeiro/2026 apresentam coerência geral entre ativo, passivo e resultado, com déficit mensal de R\$ 58.693,30 confirmado pela DRE. Há, contudo, pontos relevantes de atenção: imobilizado elevado em relação ao ativo total, passivo circulante totalmente concentrado em obrigações trabalhistas/previdenciárias e provisões, e forte presença de receitas não operacionais (R\$ 104.937,93), especialmente locação de imóvel e recuperação de despesas. Não foi evidenciada inconsistência matemática material entre balancete e DRE nos dados recebidos; porém, a estrutura de receitas e despesas sugere necessidade de validação gerencial/fiscal pelo risco de classificação e competência. Com a evidência disponível, o desfecho mais prudente é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete está matematicamente consistente com a DRE e não foi identificada divergência material entre os demonstrativos. Entretanto, a presença de receitas não operacionais relevantes, passivo circulante concentrado em obrigações trabalhistas/previdenciárias e peso elevado do imobilizado justificam revisão humana antes de encerrar o QA. Assim, a recomendação inicial é parecer_humano.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de janeiro/2026 com contas patrimoniais, resultado e saldos analíticos/sintéticos.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro/2026, coerente com o balancete.

Itens identificados

1. Resultado mensal deficitário com dependência relevante de receitas não operacionais

Severidade: S2

Impacto: A estrutura de resultado mostra déficit de R\$ 58.693,30 no mês, apesar de receitas totais de R\$ 415.443,69, com peso material de receitas não operacionais (R\$ 104.937,93). Isso pode distorcer

a leitura operacional e exigir validação gerencial da recorrência e classificação dessas receitas.

Evidencia: DRE de 31/01/2026: receitas totais R\$ 415.443,69; receitas não operacionais R\$ 104.937,93; despesas R\$ 474.136,99; déficit final R\$ 58.693,30.

Recomendacao: Revisar a natureza das receitas de locação de imóvel e recuperação de despesas para confirmar classificação, recorrência e aderência à competência do período.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna e classificação adequada de receitas e despesas.

2. Passivo circulante concentrado em obrigações trabalhistas, previdenciárias e provisões

Severidade: S2

Impacto: O passivo circulante de R\$ 80.215,89 está praticamente concentrado em obrigações trabalhistas/previdenciárias e provisões trabalhistas. Essa concentração eleva risco de classificação, competência e acompanhamento de obrigações acessórias e de folha.

Evidencia: Balancete: passivo circulante R\$ 80.215,89, composto por obrigações trabalhista e previdenciária R\$ 80.215,89; provisões trabalhistas R\$ 52.695,05; obrigações com pessoal R\$ 6.123,25; obrigações previdenciárias R\$ 20.126,62; contribuições e impostos R\$ 1.270,97.

Recomendacao: Validar saldos de folha, provisões e recolhimentos vinculados a férias, 13º, INSS, FGTS e demais encargos para assegurar consistência entre provisão, pagamento e exigibilidade.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) e CPC 26, para classificação e apresentação de passivos e provisões.

3. Forte representatividade do imobilizado no ativo total

Severidade: S2

Impacto: O imobilizado representa parcela muito relevante do ativo total, o que reduz a flexibilidade de caixa e aumenta a sensibilidade do patrimônio a critérios de mensuração, depreciação e controle patrimonial.

Evidencia: Ativo total R\$ 5.557.358,64; não circulante/imobilizado R\$ 4.392.365,07, equivalente a cerca de 79,0% do ativo total.

Recomendacao: Avaliar a consistência cadastral e de mensuração do imobilizado, bem como a rastreabilidade dos bens relevantes e eventual necessidade de revisão de vida útil/depreciação, se aplicável.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 26, quanto à mensuração e apresentação de ativos não circulantes.

4. Receitas e despesas com classificações sensíveis à competência

Severidade: S2

Impacto: Há linhas de receita e despesa com potencial sensibilidade de competência, especialmente locação de imóvel, recuperação de despesas, provisões trabalhistas e despesas com conservação de imóveis. A leitura do mês pode ser afetada por apropriação temporal inadequada.

Evidencia: DRE e balancete mostram locação de imóvel R\$ 61.925,70, recuperação de despesas R\$ 43.012,23, despesas com conservação de imóveis R\$ 146.944,61 e provisões trabalhistas com movimento relevante no mês.

Recomendacao: Revisar os lançamentos de competência do mês para confirmar se receitas e despesas foram reconhecidas no período correto e se não há antecipações ou postergações indevidas.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26, pelo princípio da competência e pela necessidade de apresentação fidedigna dos efeitos econômicos no período.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual
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.