

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 234489

Título da tarefa: 1019 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - Pará

Data/Hora da geração: 05/06/2026, 10:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de janeiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 36.321,18, passivo total de R\$ 36.790,97 e prejuízo do período de R\$ 469,79. Não foram identificados saldos negativos ou quebras evidentes de soma. Contudo, há duas situações relevantes para QA: (i) o passivo circulante foi movimentado com empréstimo de pessoa física, elevando a obrigação de curto prazo para R\$ 593,20, o que requer validação de classificação e suporte documental; (ii) o patrimônio líquido contém conta de ajustes de avaliação patrimonial (R\$ 47.601,83 C) combinada com superávits/deficits acumulados em saldo devedor (R\$ 11.404,06 D), evidenciando estrutura patrimonial incomum e potencial inconsciência de apresentação. Além disso, a DRE mostra despesas superiores a 100% das receitas, com margem líquida negativa de 11,59%, o que é compatível com prejuízo, mas merece acompanhamento.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental é utilizável para análise inicial, porém não é suficiente para aprovação automática sem ressalvas. A principal fragilidade está na estrutura do patrimônio líquido e na necessidade de validação da natureza do empréstimo de pessoa física no passivo circulante. Como não há evidência de erro aritmético relevante no balancete e a DRE fecha com déficit compatível com as contas apresentadas, o encaminhamento mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com saldos, movimentos e estrutura patrimonial.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, consistente com as contas de resultado do balancete.

Itens identificados

1. Estrutura do patrimônio líquido com saldos compensatórios e saldo devedor em conta acumulada

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido e comprometer análises de solvência, evolução patrimonial e apresentação gerencial.

Evidencia: No PL constam AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL de R\$ 47.601,83 C e SUPERAVIT'S/DEFICIT'S ACUMULADOS de R\$ 11.404,06 D, além de SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO de R\$ 36.197,77 C. A coexistência de saldo devedor em conta de resultados acumulados e conta de ajustes patrimoniais elevada indica estrutura patrimonial atípica e merece validação.

Recomendacao: Reconciliar a composição do patrimônio líquido, verificar a origem e a natureza dos ajustes de avaliação patrimonial e confirmar se a apresentação está adequada ao plano de contas e à escritura contábil.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à adequada classificação e apresentação do patrimônio líquido.

2. Passivo circulante com empréstimo de pessoa física em curto prazo

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a leitura de liquidez e o controle de obrigações, além de exigir suporte quanto à natureza, prazo e eventual remuneração da dívida.

Evidencia: A conta EMPRESTIMO DE PESSOA FÍSICA aparece em OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO / FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO -SFN com saldo atual de R\$ 593,20 C, após movimentação no período de R\$ 296,60 a crédito. A classificação como passivo de curto prazo está evidenciada, mas a natureza do lançamento não é detalhada no balancete.

Recomendacao: Validar contrato, origem do empréstimo, prazo e condições financeiras, além da adequação da classificação em circulante.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à classificação entre circulante e não circulante; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna das obrigações.

3. Resultado mensal deficitário com despesas superiores às receitas

Severidade: S2

Impacto: Reduz o superávit acumulado e sinaliza pressão sobre a sustentabilidade operacional do mês, embora seja compatível com a DRE apresentada.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 4.052,10 e despesas de R\$ 4.521,89, resultando em déficit de R\$ 469,79. A margem líquida é negativa, com despesas equivalentes a 111,59% das receitas.

Recomendacao: Acompanhar a recorrência do déficit, revisando estrutura de despesas, especialmente cartão de crédito, despesas literárias e custos administrativos.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à apresentação tempestiva e fidedigna do resultado; não há indício de irregularidade legal automática, mas há risco gerencial e de continuidade operacional.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976, arts. 178, 182 e 187
2. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
3. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
4. Princípios de consistência, fidedignidade e classificação contábil

Observacao final

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