

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 239384

Título da tarefa: 1009 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 02/2026

Cliente: APEC - SEDE

Data/Hora da geracao: 21/09/2026, 12:29

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE analisados apresentam coerência geral entre ativo/passivo/PL e resultado do período, com superávit de R\$ 92.737,21 na DRE. Não foram identificadas inconsistências materialmente relevantes que indiquem reprovação automática. Há, contudo, pontos de atenção de estrutura e classificação: (i) saldo elevado em contas de transferências entre filiais/compensação no ativo, que reduz a clareza do demonstrativo; (ii) presença de conta de obrigações tributárias com ISS a recolher sem detalhamento adicional no balancete; (iii) existe pequena diferença de centavos em algumas linhas de contas de consolidação, mas sem evidência de erro material. Assim, o conjunto é auditável, porém com ressalvas de apresentação e necessidade de validação humana em pontos específicos de classificação. Recomenda-se parecer humano por haver limitações de evidência para afirmar plena conformidade estrutural e fiscal apenas com estes PDFs.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos PDFs recebidos, o balancete e a DRE demonstram resultado positivo e estrutura patrimonial compatível em termos agregados, sem evidência de inconsistência material que imponha reprovação automática. O principal limitador é a presença de contas de compensação/transferência e de passivos tributários sem detalhamento suficiente para conclusão plena sobre classificação e competência. Por prudência técnica, o caso deve seguir para parecer humano, com severidade global S2 por risco de distorção de leitura e necessidade de validação de classificação contábil/fiscal.

Documentos identificados

1. balancete_02-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de fevereiro/2026 com estrutura patrimonial, contas de resultado e saldos finais.

2. dre_02-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 28/02/2026, com superávit informado.

Itens identificados

1. Conta de compensação/transferência entre filiais com saldo relevante no ativo

Severidade: S2

Impacto: Reduz a transparência da posição patrimonial e pode distorcer a leitura gerencial do ativo circulante/não circulante se não houver segregação e suporte apropriados.

Evidencia: No ativo aparece 'CONTAS DE COMPENSAÇÃO' com saldo atual de R\$ 10.530,18D e a subconta 'TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS' pelo mesmo valor, dentro do ativo não circulante/compensação.

Recomendacao: Revisar a natureza contábil da conta e validar se a apresentação está adequada na estrutura do plano de contas e no relatório gerencial, com conciliação formal do saldo.

Base legal utilizada: Princípios de evidenciação e fidedignidade da informação contábil; CPC 26 (apresentação das demonstrações contábeis) e estrutura conceitual contábil aplicáveis à apresentação clara e segregada das contas.

2. Obrigação tributária com ISS a recolher sem detalhamento adicional

Severidade: S2

Impacto: Indica obrigação fiscal registrada, mas sem evidência suficiente de apuração, competência e suporte documental no balancete; pode gerar risco de classificação/competência e retrabalho na validação fiscal.

Evidencia: Em obrigações tributárias consta 'ISS A RECOLHER' no saldo atual de R\$ 18,24C, sem composição ou nota explicativa no material recebido.

Recomendacao: Validar a origem do imposto, a competência e a consistência com a receita tributável do período antes do fechamento final.

Base legal utilizada: Princípio da competência e necessidade de adequada mensuração de passivos; CPC 00 (estrutura conceitual) e CPC 26 quanto à apresentação consistente das obrigações.

3. Pequenas diferenças de arredondamento/variação intraperíodo em consolidações

Severidade: S1

Impacto: Não compromete o resultado, mas exige atenção para consistência entre saldos anteriores, movimentação e saldos atuais em contas consolidadas.

Evidencia: Exemplo: 'CONTAS DE COMPENSAÇÃO/TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS' apresenta débito R\$ 833,91, crédito R\$ 833,88 e variação de R\$ 0,03 no saldo atual; diferenças semelhantes aparecem em algumas linhas consolidadas.

Recomendacao: Manter rotina de validação de arredondamentos e conciliações para assegurar rastreabilidade das diferenças residuais.

Base legal utilizada: Boas práticas de escrituração e consistência dos registros contábeis; CPC 00/CPC 26 quanto à representação fidedigna e comparabilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípio da competência e da representação fidedigna da informação contábil

Observacao final

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