

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 240123

Título da tarefa: 1182 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: APEC - SOROCABA

Data/Hora da geracao: 11/08/2026, 17:34

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Foram analisados um balancete mensal de 28/02/2026 e uma DRE do mesmo período. Os demonstrativos apresentam coerência geral entre saldos, resultado e patrimônio líquido, com lucro líquido/superávit informado de R\$ 2.009,73 e balanço patrimonial aparentemente equilibrado (Ativo R\$ 37.832,17 igual a Passivo + PL R\$ 37.832,17). Não foram identificadas inconsistências materiais de integridade ou de matemática entre os demonstrativos. Há, contudo, pontos de atenção de classificação e leitura gerencial: ausência de passivo circulante segregado, ausência de estoque, estrutura simplificada de contas e presença de receita de cursos/inscrições/literatura que pode demandar validação de enquadramento tributário e de competência, mas sem evidência suficiente no arquivo para caracterizar erro. Desfecho inicial recomendado: aprovação com atenção técnica pontual, sem prejuízo de revisão humana se houver necessidade de validação tributária/societária.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE estão matematicamente coerentes entre si, com superávit de R\$ 2.009,73 e equivalência entre Ativo e Passivo + Patrimônio Líquido. Os principais alertas são de estrutura e classificação, sem evidência suficiente de erro material. Assim, o desfecho inicial mais adequado é aprovação técnica do fechamento, com observação de atenção para segregação de contas e eventual revisão fiscal das receitas específicas.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_02\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal encerrado em 28/02/2026, com movimentação e saldos finais.

### 2. dre\_02\_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de 28/02/2026, coerente com o balancete.

## Itens identificados

### 1. Estrutura de passivo simplificada sem segregação circulante/não circulante

Severidade: S2

Impacto: Reduz a granularidade da leitura patrimonial e pode limitar análises de liquidez, exigindo

retrabalho de classificação para fins gerenciais.

Evidencia: No balancete, o passivo aparece apenas como 'PATRIMONIO LIQUIDO' e 'PATRIMONIO SOCIAL', sem contas de passivo circulante ou não circulante apresentadas no período.

Recomendacao: Manter revisão da estrutura do plano de contas para melhor segregação patrimonial e leitura gerencial, se aplicável ao modelo contábil da entidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação adequada e comparabilidade das informações contábeis.

## **2. Receitas com cursos, inscrições e literatura podem demandar validação de enquadramento e competência**

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar classificação fiscal inadequada, distorção de receita por natureza ou necessidade de segregação específica em controles internos.

Evidencia: A DRE mostra receitas de 'INSCRICOES' (R\$ 900,00) e 'VENDA DE MERCADORIAS LOJA' (R\$ 124,00), além de receitas com cursos e ofertas/ sustento de obreiros, sem informação adicional de regime, tributação ou segregação fiscal.

Recomendacao: Revisar a classificação dessas receitas quanto à natureza, competência e eventual tratamento fiscal específico, conforme políticas da entidade.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), por analogia de reconhecimento e segregação por natureza; e princípios gerais de competência e evidenciação contábil.

## **3. Imobilizado com depreciação acumulada relevante sobre bens em operação**

Severidade: S3

Impacto: Exige atenção para preservar a fidedignidade do valor líquido do ativo imobilizado e evitar distorção do patrimônio líquido se houver erro na base de depreciação.

Evidencia: O balancete evidencia bens em operação de R\$ 56.809,31 e depreciação acumulada de R\$ 22.987,33, resultando em imobilizado líquido de R\$ 33.821,98; a movimentação de depreciação no mês foi de R\$ 235,77.

Recomendacao: Confirmar a consistência do cadastro e das taxas de depreciação dos bens, bem como a vinculação entre classe do ativo e sua depreciação acumulada.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado), quanto ao reconhecimento, mensuração subsequente e depreciação do ativo imobilizado.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado
4. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente

## **Observacao final**

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