

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 241230

Título da tarefa: 1024 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: APEC - Campinas

Data/Hora da geração: 05/06/2026, 16:40

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados o balancete de fevereiro/2026 e a DRE correspondente. A estrutura geral está coerente entre os demonstrativos: receita líquida de R\$ 19.731,81, despesas de R\$ 15.242,73 e superávit de R\$ 4.489,08. Contudo, foram identificadas inconsistências relevantes de classificação e apresentação: o saldo de Patrimônio Líquido evidencia subestrutura com Superávits ou Déficits Acumulado em saldo devedor de R\$ 39.857,45, enquanto o PL total permanece credor em R\$ 61.945,40, sugerindo necessidade de validação da composição patrimonial; além disso, há uso de Passivo Não Circulante para Contas de Compensação / Transferência entre filiais, o que é estruturalmente atípico e pode distorcer leitura patrimonial. Há ainda saldo de caixa e bancos aparentemente baixos frente ao volume de movimentação, sem evidência de erro material por si só. Desfecho sugerido: parecer humano, pois a documentação permite leitura operacional, mas a classificação contábil de alguns grupos exige validação técnica antes de conclusão definitiva.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE são mutuamente consistentes no resultado do período, mas há pontos de estrutura contábil que impedem aprovação automática. O principal ponto de atenção é a classificação de contas de compensação dentro do passivo não circulante, além da composição do patrimônio líquido com saldo devedor relevante em subconta de superávit/déficit acumulado. Não foram identificados indícios claros de erro de apuração do resultado do mês, porém a apresentação patrimonial demanda validação humana.

Documentos identificados

1. Balancete_02-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de fevereiro/2026 da APEC - Campinas, com movimentação, saldos e estrutura patrimonial/resultados.

2. DRE_02-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 28/02/2026, coerente com o balancete analisado.

Itens identificados

1. Classificação atípica de contas de compensação em Passivo Não Circulante

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do passivo e do endividamento, além de comprometer a comparabilidade e o controle de saldos entre filiais.

Evidencia: No balancete, o grupo 99920 PASSIVO NAO CIRCULANTE contém 99047 CONTAS DE COMPENSAÇÃO e 99045 TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS, com saldo atual de R\$ 12.130,31C.

Recomendacao: Reclassificar e evidenciar corretamente as contas de compensação/transferência entre filiais em estrutura própria, sem misturá-las ao passivo não circulante, preservando segregação patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) apresentação fidedigna e classificação adequada das informações contábeis; Princípios contábeis de representação fidedigna e comparabilidade.

2. Patrimônio líquido com subconta redutora de saldo devedor elevado

Severidade: S2

Impacto: A subestrutura do patrimônio líquido apresenta saldo devedor expressivo em Superávits ou Déficits Acumulado de R\$ 39.857,45, o que exige validação para evitar interpretação patrimonial inadequada.

Evidencia: No balancete, 99913 PATRIMONIO LIQUIDO está em R\$ 61.945,40C, composto por 99911 PATRIMONIO SOCIAL de R\$ 101.802,85C e 99909 SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO de R\$ 39.857,45D.

Recomendacao: Revisar a composição do PL e a origem da conta redutora/devedora, confirmando se se trata de ajuste, déficit acumulado ou reclassificação de saldo anterior, com documentação de suporte.

Base legal utilizada: Lei 6.404/76, art. 178 e art. 182 estrutura e apresentação do patrimônio líquido; CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis.

3. Baixa materialidade de caixa diante da movimentação e concentração em aplicações

Severidade: S3

Impacto: A maior parte dos recursos está concentrada em valores mobiliários, com caixa e bancos reduzidos. Isso não configura erro automaticamente, mas aumenta a necessidade de conciliação para evitar risco de disponibilidade insuficiente para obrigações de curto prazo.

Evidencia: Disponibilidades totais de R\$ 81.630,96, sendo Caixa R\$ 151,26, Bancos R\$ 7.099,79 e Valores mobiliários R\$ 74.379,91. Passivo circulante de R\$ 3.097,97C.

Recomendacao: Manter conciliações bancárias e controle de liquidez imediata atualizados, validando a natureza e liquidez efetiva das aplicações financeiras.

Base legal utilizada: CPC 03/04 e CPC 00 (R2) classificação e evidenciação adequada de equivalentes/ativos financeiros; prudência na mensuração de liquidez.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei 6.404/76 estrutura de balanço e patrimônio líquido
4. Princípios de representação fidedigna, comparabilidade e prudência

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.