

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 248646

Título da tarefa: 1009 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 03/2026

Cliente: APEC - SEDE

Data/Hora da geracao: 02/10/2026, 17:13

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de março/2026 e a DRE do mesmo período. Há consistência geral entre o resultado apurado no balancete e a DRE (superávit de R\$ 60.980,35), porém foram observados pontos de atenção relevantes: ausência de passivo não circulante no demonstrativo, forte concentração em estoques e imobilizado, conta de clientes com saldo anterior credor revertido para devedor, e uso recorrente de contas genéricas/ajustes sistêmicos. Não há, com a evidência disponível, inconsistência material que obrigue reprovação automática, mas existem itens que justificam validação humana por impacto de estrutura, classificação e qualidade da escrituração.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE são, em linhas gerais, coerentes entre si e demonstram superávit contábil no mês de R\$ 60.980,35. Entretanto, a presença de conta de clientes com reversão de saldo credor para devedor, a ausência de evidência de passivo não circulante e o uso recorrente de contas genéricas de ajuste indicam necessidade de validação humana antes de considerar o fechamento plenamente confiável para QA final. Assim, o desfecho mais adequado é parecer humano, não reprovação automática.

Documentos identificados

1. balancete_marco_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026, com movimentação e saldos por conta.

2. dre_marco_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/03/2026, coerente com o balancete analisado.

Itens identificados

1. Conta de clientes com saldo anterior credor revertido para devedor no período

Severidade: S2

Impacto: Indica possível classificação inadequada, estorno ou compensação indevida em conta de ativo; afeta a leitura de contas a receber e pode distorcer análise de crédito e conciliação.

Evidencia: A conta 499 Duplicata a Receber apresenta saldo anterior de 863,01C e saldo atual de 24.699,62D, com movimentação no período que reverteu a posição credora.

Recomendacao: Reconciliar a origem do saldo credor anterior, validar se houve adiantamento de cliente, provisão, estorno ou lançamento em conta incorreta e reclassificar se necessário.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) características qualitativas de representação fidedigna e compreensibilidade; CPC 26 (R1) apresentação adequada e classificação consistente das contas.

2. Ausência de evidência de passivo não circulante no balancete

Severidade: S2

Impacto: Limita a análise da estrutura de capital e pode ocultar obrigações de longo prazo, comprometendo índices de endividamento e leitura patrimonial completa.

Evidencia: O balancete exibido apresenta passivo circulante e patrimônio líquido, mas não demonstra grupo de passivo não circulante em nenhuma das páginas recebidas.

Recomendacao: Validar se inexistem obrigações de longo prazo ou se o grupo foi omitido da extração/PDF; ajustar a apresentação para refletir integralmente a estrutura patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação do balanço patrimonial por grupos; CPC 00 (R2) completeza da informação.

3. Uso recorrente de contas genéricas de ajuste e identificação sistêmica

Severidade: S2

Impacto: Reduz rastreabilidade e aumenta risco de classificação imprecisa, afetando análise gerencial, conciliações e revisão auditável dos lançamentos.

Evidencia: Há contas como 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' tanto no resultado (R\$ 12.518,33 de despesa) quanto nas receitas (R\$ 905,15), além de outras contas agregadoras com nomenclatura ampla.

Recomendacao: Segregar e detalhar a natureza dos lançamentos genéricos, reduzindo uso de rubricas abertas e documentando o critério de classificação.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) representação fidedigna e verificabilidade; CPC 26 (R1) evidenciação e classificação apropriada.

4. Alta concentração em estoques e imobilizado em relação ao ativo total

Severidade: S1

Impacto: Não é erro por si só, mas sinaliza estrutura patrimonial concentrada que exige monitoramento de recuperabilidade, giro e aderência à finalidade operacional.

Evidencia: Estoques de R\$ 1.214.863,06 representam parcela relevante do ativo; imobilizado de R\$ 2.915.400,11 também é expressivo frente ao ativo total de R\$ 4.775.247,47.

Recomendacao: Acompanhar giro de estoques, inventário e teste de recuperabilidade do imobilizado, especialmente em ativos de baixa liquidez.

Base legal utilizada: CPC 16 (R1) estoques; CPC 27 ativo imobilizado; CPC 00 (R2) relevância e prudência na informação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 16 (R1) Estoques

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.