

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 249343

Titulo da tarefa: 1182 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: APEC - SOROCABA

Data/Hora da geracao: 12/08/2026, 11:24

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 31/03/2026 apresentam coerência básica entre receitas, despesas e superávit informado. O ativo totaliza R\$ 38.584,99, o passivo + PL totaliza R\$ 35.822,44, e há superávit do período de R\$ 2.762,55. Contudo, a igualdade contábil do balanço não fecha com os dados exibidos: Ativo (R\$ 38.584,99) difere de Passivo + PL (R\$ 35.822,44) em R\$ 2.762,55, valor exatamente igual ao superávit do mês. Isso indica provável ausência de apropriação/transposição do resultado ao patrimônio líquido no balancete apresentado, gerando inconsistência patrimonial relevante para fechamento. Há ainda depreciação de R\$ 235,77 no mês e despesas tributárias com IPTU/IPVA, sem evidência de segregação fiscal problemática. O conjunto recomenda revisão humana do encerramento antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Há evidência objetiva de inconsistência patrimonial no material apresentado, com diferença entre ativo e passivo + PL equivalente ao superávit do período. Embora a DRE esteja aritmeticamente consistente e o balancete apresente estrutura compreensível, a ausência de fechamento patrimonial impede aprovação automática. Recomenda-se reprocessamento/revisão do encerramento contábil antes da liberação do QA.

Documentos identificados

1. balancete_mar2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026 com estrutura analítica e totais de ativos, passivos, despesas e receitas.

2. dre_mar2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/03/2026, consistente com os totais de receitas, despesas e superávit apresentados no balancete.

Itens identificados

1. Divergência entre Ativo e Passivo + PL no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: O demonstrativo não evidencia igualdade contábil entre ativo e passivo + patrimônio líquido na forma apresentada, comprometendo a confiabilidade do fechamento e o uso do balancete como base de validação.

Evidencia: Ativo final informado: R\$ 38.584,99D. Passivo + Patrimônio Líquido informado: R\$ 35.822,44C. Diferença: R\$ 2.762,55, exatamente igual ao superávit do período na DRE.

Recomendacao: Reconciliar a destinação do superávit do período e verificar se houve transposição para conta de patrimônio líquido ou se o balancete foi extraído em etapa anterior ao encerramento do resultado.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de representação fidedigna e consistência das demonstrações; princípio da escrituração e da evidenciação contábil aplicáveis à elaboração das demonstrações.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de representação fidedigna, consistência e completude da informação contábil

Observacao final

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