

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 249370

Titulo da tarefa: 1194 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: APEC - Mato Grosso

Data/Hora da geracao: 08/10/2026, 10:01

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Os documentos analisados correspondem a um balancete de 31/03/2026 e à DRE do mesmo período. Há consistência aritmética básica entre o balancete e a DRE quanto ao resultado do mês: receitas de R\$ 6.150,99, despesas de R\$ 5.376,16 e superávit de R\$ 774,83. Contudo, a estrutura patrimonial apresentada no balancete é limitada e indica sinais relevantes de classificação/fechamento: o ativo não circulante aparece com saldo líquido nulo no grupo agregado, mas há imobilizado bruto de R\$ 2.161,08 integralmente compensado por depreciação acumulada de igual valor; não há passivos circulantes ou não circulantes evidenciados; e a composição do patrimônio líquido não permite concluir sobre a mutação patrimonial do período, pois o PL permanece em R\$ 1.953,46C apesar do superávit. Também há limitação de evidenciação por se tratar de balancete sintético com poucas linhas patrimoniais e sem demonstração do balanço patrimonial completo. Recomenda-se parecer humano para validação do encerramento, especialmente pela aparente insuficiência de detalhamento do PL e pela necessidade de confirmar a classificação contábil do imobilizado e da depreciação.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há consistência matemática entre o balancete e a DRE para o resultado do mês, porém o conjunto documental é insuficiente para aprovação automática do fechamento por apresentar estrutura patrimonial sintética e pontos que exigem validação humana. O principal risco está na rastreabilidade do patrimônio líquido e na evidenciação do imobilizado/depreciação. Assim, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. Balancete 03/2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldo atual.

2. DRE 03/2026

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do período 01/03/2026 a 31/03/2026.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta no balancete

Severidade: S2

Impacto: Limita a verificabilidade do fechamento contábil e impede concluir, com segurança, a posição patrimonial completa do período.

Evidencia: O balancete apresentado traz ativo, passivo e patrimônio líquido, porém sem detalhamento de passivo circulante/não circulante e sem demonstração patrimonial completa; o passivo aparece apenas como uma linha consolidada de R\$ 1.953,46C.

Recomendacao: Validar a completude do balancete e a coerência da classificação das contas patrimoniais antes da aprovação final do fechamento.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis).

2. Patrimônio líquido não demonstra mutação compatível de forma explícita

Severidade: S2

Impacto: O superávit do período não é evidenciado de forma transparente na variação do patrimônio líquido apresentado, o que dificulta a rastreabilidade do encerramento e pode exigir retrabalho de conferência.

Evidencia: A DRE apresenta superávit de R\$ 774,83 em 31/03/2026, mas o balancete exhibe patrimônio líquido de R\$ 1.953,46C sem abrir a conta de resultado acumulado ou movimentação que permita reconciliar, de forma explícita, a incorporação do resultado ao PL.

Recomendacao: Reconciliar a conta de resultado/encerramento com o patrimônio líquido e conferir a apropriação do superávit do mês no fechamento contábil.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis); prática contábil de encerramento de resultado.

3. Ativo não circulante com imobilizado bruto integralmente compensado por depreciação acumulada

Severidade: S2

Impacto: A leitura patrimonial fica sensível porque o grupo imobilizado bruto e sua depreciação acumulada se anulam no líquido, o que pode indicar ativo totalmente depreciado ou necessidade de revisão da política/vida útil e da continuidade de uso dos bens.

Evidencia: Consta 'EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA' de R\$ 2.161,08D e 'DEPREC. DE EQUIP. DE INFORMATICA' de R\$ 2.161,08C, resultando em valor líquido zero para o imobilizado no balancete.

Recomendacao: Confirmar se o ativo continua em uso, se a depreciação acumulada está adequada e se a apresentação atende à política contábil adotada.

Base legal utilizada: NBC TG 27 (ativo imobilizado); NBC TG 26.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 27 - Ativo Imobilizado
4. Princípios de consistência, evidenciação e comparabilidade contábil

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automatica inicial dos documentos e nao substitui a

revisao tecnica humana final.