

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 251310

Título da tarefa: 1058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: APEC - MANAUS

Data/Hora da geração: 09/06/2026, 09:11

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de abril/2026 apresentam coerência básica entre resultado e patrimônio líquido, com superávit de R\$ 3.319,28 e aumento correspondente do PL. Contudo, há limitações relevantes de estrutura e evidência: o balancete exibido traz apenas parte do plano de contas, não evidencia estoque, ativos/passivos não circulantes além do imobilizado, nem contas de resultado completas em formato padronizado. Há também classificação potencialmente inadequada de 'Ajustes de Avaliação Patrimonial' no PL com saldo devedor, o que merece validação técnica porque essa rubrica normalmente integra o patrimônio líquido com natureza credora. Assim, o material é útil para leitura inicial, mas ainda carece de validação humana para conclusão definitiva de QA.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há coerência geral entre balancete e DRE: receitas de R\$ 18.037,93 menos despesas de R\$ 14.718,65 resultam em superávit de R\$ 3.319,28, refletido na DRE. O saldo final do ativo (R\$ 17.103,82) e do passivo/PL (R\$ 13.784,54) mostram diferença de R\$ 3.319,28, compatível com o resultado do período, o que sugere consistência aritmética básica. Ainda assim, a presença de rubrica de PL com saldo devedor e a estrutura parcial do balancete impedem conclusão automática de conformidade total.

Documentos identificados

1. balancete_abril_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026, com ativo, passivo, PL, despesas e receitas.

2. dre_abril_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026, compatível com o balancete recebido.

Itens identificados

1. Rubrica de PL com natureza devedora em 'Ajustes de Avaliação Patrimonial'

Severidade: S2

Impacto: A apresentação de saldo devedor em conta tipicamente integrante do patrimônio líquido pode distorcer a leitura do PL e exigir reclassificação ou ajuste antes do fechamento definitivo.

Evidencia: No balancete, '99908 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL' apresenta saldo atual de 1.276,78D, enquanto está agrupado dentro do Patrimônio Líquido.

Recomendacao: Validar a natureza contábil da conta, sua origem e se houve inversão de sinal, reclassificação indevida ou lançamento de ajuste que não deveria compor essa rubrica.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual (características da informação contábil e representação fidedigna); CPC 00 (R2) - estrutura conceitual para relatório financeiro; princípio da apresentação adequada.

2. Balancete com estrutura parcial e ausência de demonstrativos auxiliares no arquivo analisado

Severidade: S2

Impacto: A ausência de visão completa do plano de contas e de demonstrativos complementares limita a rastreabilidade e reduz a segurança para concluir fechamento sem revisão humana.

Evidencia: O balancete apresentado contém contas resumidas, sem detalhamento integral de todas as rubricas patrimoniais e sem evidência de estoques, passivo não circulante ou segregações adicionais relevantes.

Recomendacao: Conduzir validação humana da integridade da estrutura contábil e da suficiência do extrato para fechamento mensal, antes de aprovar o QA final.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, quanto à necessidade de apresentação clara e compreensível; boas práticas de controle e evidenciação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípios de representação fidedigna, consistência e apresentação adequada

Observacao final

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