

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 253292

Titulo da tarefa: 1010 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: APEC - Rio de Janeiro

Data/Hora da geracao: 04/08/2026, 17:23

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/03/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais e a DRE exibida fecha com déficit de R\$ 443,20, compatível com a diferença entre receitas de R\$ 9.590,66 e despesas de R\$ 10.033,86. Contudo, há uma inconsistência patrimonial relevante: o grupo de patrimônio líquido aparece com saldos contraditórios (Patrimônio Social credor de R\$ 582.604,92 e contas de ajustes/superávits acumulados de natureza devedora muito expressiva, resultando em PL líquido devedor de R\$ 23.032,20). Essa configuração é atípica para a apresentação patrimonial e indica provável problema de classificação/saldo acumulado ou necessidade de reclassificação e validação. Também há divergência entre a estrutura do balancete e a DRE quanto ao grupo de despesas com obreiros e à conta de apoio/assistência médica, mas sem evidência suficiente para afirmar erro material isolado além da inconsistência patrimonial. Recomenda-se parecer humano, pois o documento possui dados suficientes para leitura operacional, mas a apresentação do PL não permite conclusão segura de conformidade.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE apresentam leitura operacional possível e aritmética coerente no resultado do período, mas a estrutura do patrimônio líquido contém inconsistência material de apresentação/classificação que impede aprovação direta. A análise recomenda encaminhamento para validação humana, com foco na composição do PL e nos saldos acumulados.

Documentos identificados

1. balancete_03_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026, com DRE resumida incorporada na extração textual.

2. dre_03_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/03/2026 extraída do material enviado.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido com saldo líquido devedor e contas patrimoniais contraditórias

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do PL fica tecnicamente atípica, com potencial distorção da posição patrimonial e risco de reclassificação incorreta no fechamento.

Evidencia: No balancete, 'PATRIMONIO SOCIAL' está credor em R\$ 582.604,92, enquanto 'SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO' e 'AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL' aparecem devedores em R\$ 605.637,12, resultando em 'PATRIMONIO LIQUIDO' devedor em R\$ 23.032,20.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio líquido, conferir saldos acumulados e reclassificar as contas patrimoniais conforme a natureza correta antes do fechamento definitivo.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 1000 (quando aplicável) quanto à apresentação fidedigna e classificação adequada do patrimônio líquido.

2. Resultado do período com déficit apurado na DRE

Severidade: S2

Impacto: O período encerra com resultado negativo, o que exige acompanhamento gerencial e validação da composição de receitas e despesas para evitar leitura equivocada de desempenho.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 9.590,66, despesas de R\$ 10.033,86 e déficit de R\$ 443,20.

Recomendacao: Confirmar a apropriação das despesas do mês e avaliar se o déficit é esperado pela operação do período ou se decorre de lançamentos classificados de forma inadequada.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna do desempenho.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (quando aplicável)

Observacao final

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