

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 253398

Título da tarefa: 1023 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: APEC - Goiás

Data/Hora da geração: 05/06/2026, 11:59

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil legível, com DRE e resumo do balancete coerentes entre si. Não foram identificadas contas com saldo negativo indevido nem divergências materiais entre ativo e passivo/PL no fechamento analisado. Há, porém, limitação de evidência para avaliação completa da integridade do passivo circulante e da existência de movimentações em contas de resultado além da DRE resumida. Também se observa déficit acumulado no mês e no exercício, o que exige acompanhamento gerencial, mas não configura, por si só, erro contábil no material recebido.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete de abril de 2026 é aproveitável para QA inicial e não apresenta inconsistência material evidente de soma ou de estrutura entre o resumo do balancete e a DRE. O principal ponto de atenção é o déficit do período e a limitação de evidência sobre a completude do passivo. Desfecho inicial sugerido: aprovado, com observação de acompanhamento gerencial.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal com resumo e detalhamento de contas; contém também linha de resultado e consolidação de receitas e despesas.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026, coerente com os valores consolidados do balancete.

Itens identificados

1. Déficit do período e do exercício

Severidade: S2

Impacto: Indica resultado negativo no mês e no acumulado, o que afeta análise gerencial, liquidez interna e acompanhamento de sustentabilidade operacional.

Evidencia: DRE de 30/04/2026 apresenta receitas de 15.270,00 e despesas de 21.158,37, resultando em déficit de 5.888,37. No resumo do balancete, o 'RESULTADO DO MES' aparece como 5.339,78D e o 'RESULTADO DO EXERCÍCIO' como 5.888,37D.

Recomendacao: Registrar a leitura gerencial do déficit e monitorar a evolução das receitas e despesas nos próximos fechamentos.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TG 26, quanto à apresentação adequada do resultado do período.

2. Evidência limitada sobre a estrutura completa do passivo

Severidade: S2

Impacto: O balancete exibido evidencia apenas o Patrimônio Líquido no bloco do passivo, sem detalhamento de passivo circulante ou não circulante. Isso limita a validação de obrigações e da composição patrimonial.

Evidencia: No trecho recebido, o grupo 'PASSIVO' totaliza 202.442,86C e é detalhado exclusivamente em 'PATRIMONIO LIQUIDO' e subcontas correlatas. Não há contas de passivo circulante ou não circulante apresentadas no texto extraído.

Recomendacao: Tratar como limitação de escopo do documento analisado e não concluir inexistência de obrigações apenas com base neste recorte.

Base legal utilizada: CPC 26 e NBC TG 26, quanto à necessidade de apresentação suficiente para compreensão da posição patrimonial e financeira.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 / NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual - fidedignidade e utilidade da informação contábil
3. Princípios gerais de consistência, integridade e compatibilidade entre balancete e DRE

Observacao final

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