

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 253648

Título da tarefa: 1024 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: APEC - Campinas

Data/Hora da geração: 05/06/2026, 16:41

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

Foram analisados balancete e DRE de março/2026 da empresa ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS - CAMPINAS (CNPJ 60.999.174/0016-18). Os demonstrativos estão coerentes entre si no resultado do período (superávit de R\$ 13.754,19) e o balancete fecha com ativos de R\$ 92.380,19, passivos de R\$ 78.626,00 e patrimônio líquido informado de R\$ 61.945,40, porém há inconsistência estrutural relevante na apresentação do patrimônio líquido: a subconta "Superavit's ou Deficit's acumulado" está com saldo devedor de R\$ 39.857,45, o que reduz o PL e torna a leitura patrimonial potencialmente ambígua. Além disso, a conta de "Transferencia entre filiais" foi classificada no passivo não circulante/compensação, indicando necessidade de validação contábil da natureza e classificação. Há também limitação de evidência para validação de certos saldos de contas de ajuste e compensação, sem detalhamento adicional no material recebido.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Os documentos analisados permitem concluir que há coerência aritmética entre balancete e DRE no resultado mensal, mas existem pontos estruturais relevantes no patrimônio líquido e na conta de transferência entre filiais que impedem aprovação automática. O caso requer validação humana para confirmar a adequação da estrutura e da classificação contábil antes do fechamento final.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_mensal\_marco\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete de março/2026 com saldo por contas, ativo, passivo, PL, receitas e despesas.

### 2. dre\_marco\_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de março/2026, com superávit informado.

## Itens identificados

### 1. Patrimônio líquido com apresentação estrutural inconsistente por conta redutora em débito

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido e do resultado acumulado, exigindo revisão da

estrutura de contas para evitar interpretação equivocada em relatórios gerenciais e societários.

Evidencia: No balancete, o grupo PATRIMONIO LIQUIDO está em R\$ 61.945,40C, com PATRIMONIO SOCIAL de R\$ 101.802,85C e a conta 'SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO' em R\$ 39.857,45D. Essa configuração reduz o PL e indica conta acumulada em natureza devedora, mas a estrutura apresentada não detalha a composição histórica do ajuste.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio líquido e a origem do saldo de superávit/déficit acumulado; conferir se a classificação e a natureza contábil da conta estão apropriadas e se a apresentação do PL está consistente com a entidade.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação fidedigna e classificação adequada das contas patrimoniais.

## **2. Conta de transferência entre filiais classificada em passivo não circulante/compensação sem detalhamento suficiente**

Severidade: S2

Impacto: Pode comprometer a leitura do passivo e a segregação entre obrigações reais e contas de compensação, com risco de distorção de controles e de reconciliação intercompany/entre filiais.

Evidencia: O balancete evidencia 'TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS' em 'PASSIVO NAO CIRCULANTE / CONTAS DE COMPENSAÇÃO' com saldo de R\$ 13.192,28C, sem detalhamento operacional adicional no arquivo recebido.

Recomendacao: Revisar a natureza contábil da conta, confirmar se se trata de transação interfilial, conta de compensação ou obrigação efetiva, e ajustar a estrutura de apresentação conforme a substância econômica.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à classificação por substância e segregação adequada dos grupos contábeis.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípio da fidedignidade e da prevalência da essência sobre a forma, aplicável à classificação contábil

## **Observacao final**

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.