

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255885

Titulo da tarefa: 1103 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: APEC - Mogi das Cruzes

Data/Hora da geracao: 06/08/2026, 14:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/05/2026 e a DRE apresentada são consistentes entre si no resultado do período, com superávit de R\$ 2.590,90. Contudo, há pontos de atenção relevantes de estrutura e classificação: (i) saldo de Patrimônio Líquido exatamente igual ao Passivo total, sem segregação de passivo circulante/não circulante evidenciável; (ii) conta de despesas "Diversas, a identificar e ajuste sistêmico" no valor de R\$ 1.600,00, com baixa rastreabilidade; (iii) uso de conta de receitas "Depósitos não identificados (D.N.I)" de R\$ 200,00, que sugere necessidade de validação de origem/classificação; (iv) imobilizado líquido em valor muito pequeno frente ao custo bruto, com depreciação acumulada praticamente igual à base, o que exige revisão de vida útil e aderência do cadastro patrimonial. Não há evidência, nos documentos recebidos, de saldo negativo ou balancete incompleto. O fluxo pode seguir com ressalva técnica, mas os achados de classificação e rastreabilidade justificam tratamento humano no QA.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o resultado do período está matematicamente coerente entre balancete e DRE. Ainda assim, os pontos de classificação e rastreabilidade identificados impedem aprovação limpa. O desfecho mais prudente para QA é parecer humano, com revisão da conta de ajuste sistêmico, da receita de depósitos não identificados e da estrutura patrimonial/apresentação do passivo e imobilizado.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026 com saldos sintéticos e analíticos.

2. dre_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026; resultado compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Conta de ajuste sistêmico em despesa sem rastreabilidade suficiente

Severidade: S2

Impacto: Reduz a qualidade da classificação contábil e pode dificultar auditoria, análise gerencial e reconciliação de lançamentos.

Evidencia: No DRE/balancete consta a despesa "DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO" no valor de R\$ 1.600,00, sem detalhamento adicional na estrutura apresentada.

Recomendacao: Revisar a natureza do lançamento e reclassificar para conta apropriada com histórico/documentação suportante, mantendo trilha de auditoria.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna e compreensibilidade das informações contábeis; ITG 2000 - necessidade de escrituração com suporte e identificação adequada dos fatos contábeis.

2. Receita registrada em conta de depósitos não identificados

Severidade: S2

Impacto: Pode ocultar a origem econômica da receita e gerar risco de classificação inadequada, inclusive para controles fiscais e de governança.

Evidencia: A DRE apresenta a receita "DEPOSITOS NAO IDENTIFICADOS (D.N.I)" no valor de R\$ 200,00, dentro de receitas gerais.

Recomendacao: Segregar e identificar a natureza do valor antes do encerramento definitivo, para assegurar classificação correta e rastreabilidade do ingresso.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - relevância e representação fidedigna; ITG 2000 - escrituração baseada em documentos hábeis e classificação adequada.

3. Patrimônio líquido apresentado sem segregação de passivos e com estrutura enxuta

Severidade: S2

Impacto: Limita a leitura da solvência e pode ocultar obrigações não segregadas no plano de contas apresentado.

Evidencia: O balancete exhibe "PASSIVO" e, logo abaixo, apenas "PATRIMONIO LIQUIDO" no mesmo montante de R\$ 11.661,69, sem evidência de passivo circulante ou não circulante segregado no trecho recebido.

Recomendacao: Validar a estrutura de contas e a existência de obrigações classificáveis em passivo circulante/não circulante, assegurando apresentação consistente com a natureza das contas.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - classificação e apresentação; ITG 2002/ITG aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros - segregação e evidenciação patrimonial.

4. Imobilizado líquido muito reduzido em relação ao custo bruto e depreciação acumulada elevada

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar necessidade de revisão da vida útil, do cadastro patrimonial ou da contabilização da depreciação, com reflexo no resultado e no ativo.

Evidencia: O balancete mostra bens em operação de R\$ 11.614,10 e depreciação acumulada de R\$ 9.019,50, resultando em imobilizado líquido de R\$ 2.594,60; no mês houve despesa de depreciação/amortização de R\$ 38,65.

Recomendacao: Reconciliar o imobilizado físico-contábil, revisar vidas úteis e conferir se a depreciação acumulada está aderente à composição do ativo.

Base legal utilizada: CPC 27 - ativo imobilizado e depreciação; CPC 00 (R2) - representação fidedigna.

5. Conta de receitas com valor de origem agregada sem detalhamento suficiente

Severidade: S1

Impacto: Afeta a transparência da composição da receita, embora não altere, por si só, o resultado total apurado no período.

Evidencia: A receita total de R\$ 25.148,41 está segmentada em diversas rubricas, mas parte delas aparece consolidada em níveis sintéticos sem abertura adicional no texto recebido.

Recomendacao: Manter a abertura analítica do plano de contas e o vínculo entre rubrica sintética e lançamentos de origem para facilitar rastreabilidade.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - compreensibilidade e comparabilidade; ITG 2000.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado
4. ITG 2000 - Escrituração Contábil
5. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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