

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255888

Titulo da tarefa: 1182 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: APEC - SOROCABA

Data/Hora da geracao: 12/08/2026, 11:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 31/05/2026 apresentam consistência básica entre resultado e superávit, com superávit de R\$ 1.159,58, patrimônio líquido mantido em R\$ 35.822,44 e ativo total de R\$ 36.982,02. Há, porém, limitação relevante de evidência: os documentos exibidos mostram apenas parte do detalhamento e não trazem passivo circulante/não circulante segregados, nem notas explicativas. O principal ponto de atenção é a ausência de passivos operacionais visíveis no balancete, embora não haja saldo negativo ou divergência aritmética aparente entre ativo, passivo e PL. Recomenda-se parecer humano para validação final por insuficiência de visão integral da estrutura patrimonial.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, não foi identificada inconsistência matemática relevante entre balancete e DRE. Entretanto, a evidência é parcial quanto à estrutura do passivo e às classificações patrimoniais, o que impede aprovação conclusiva. Por prudência técnica, o caso deve seguir para parecer humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE 05-2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com razão sintética e saldos analíticos parciais.

2. DRE 05-2026

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício compatível com o período do balancete.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta no balancete exibido

Severidade: S2

Impacto: Limita a verificação da posição patrimonial completa e impede concluir sobre obrigações de curto e longo prazo, composição do capital de giro e eventual passivo não evidenciado no trecho recebido.

Evidencia: O balancete apresentado exibe Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, porém o passivo

aparece apenas como saldo de PL (R\$ 35.822,44C), sem contas de passivo circulante ou não circulante detalhadas no trecho disponibilizado.

Recomendacao: Validar o fechamento com demonstração integral do passivo e conferência da classificação contábil das contas patrimoniais antes de aprovar o QA.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação adequada e classificação entre circulante e não circulante; NBC TG Estrutura Conceitual - necessidade de representação fidedigna e completa das informações contábeis.

2. Ausência de segregação visível entre passivo circulante e não circulante

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de avaliar liquidez, exigibilidade e risco de classificação incorreta das obrigações, afetando análises gerenciais e de controle.

Evidencia: No balancete, a linha 'PASSIVO' aparece integralmente vinculada ao 'PATRIMONIO LIQUIDO', sem detalhamento de obrigações a pagar, provisões ou financiamentos.

Recomendacao: Revisar a estrutura analítica do plano de contas e a exibição do balancete para garantir apresentação segregada das obrigações, quando existentes.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - classificação corrente e não corrente; NBC TG Estrutura Conceitual - comparabilidade e compreensibilidade.

3. Resultado do período e superávit aparentemente coerentes

Severidade: S1

Impacto: Não há inconsistência aritmética aparente entre receitas, despesas e superávit, mas a conclusão depende da integralidade do demonstrativo recebido.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 43.382,57, despesas de R\$ 42.222,99 e superávit de R\$ 1.159,58, o que confere matematicamente. O balancete também evidencia receitas acumuladas e despesas compatíveis com esse resultado.

Recomendacao: Manter o fechamento, desde que a visão patrimonial integral confirme ausência de passivos omitidos no trecho analisado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação de resultado e consistência interna dos demonstrativos; NBC TG Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios de consistência, comparabilidade e representação fidedigna

Observacao final

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