

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255902

Titulo da tarefa: 1194 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: APEC - Mato Grosso

Data/Hora da geracao: 08/10/2026, 10:09

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE de 31/05/2026. Há coerência geral entre o balancete e a DRE quanto ao resultado do período: receitas de 16.501,88, despesas de 7.311,92 e superávit de 9.189,96. Contudo, observa-se inconsistência estrutural relevante: o balancete apresenta apenas ativo, patrimônio líquido e contas de resultado, sem grupos de passivo circulante/não circulante segregados, e o patrimônio líquido informado (1.953,46 C) não se reconcilia de forma evidente com o saldo patrimonial esperado ao cruzar ativos e resultado apurado. Também há balancete incompleto para análise de solvência e endividamento, pois não há detalhamento de passivos nem demonstração patrimonial completa. Recomenda-se tratamento humano antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há consistência aritmética entre as receitas, despesas e o superávit informado na DRE. Entretanto, a estrutura do balancete é insuficiente para conclusão segura sobre a posição patrimonial, pois o passivo não está detalhado e a leitura do patrimônio líquido fica limitada. Assim, o fechamento não deve ser aprovado sem validação humana adicional.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026, com comparativos de saldo anterior, débito, crédito e saldo atual.

2. dre_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/05/2026, compatível com os saldos de receitas e despesas do balancete.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta no balancete

Severidade: S2

Impacto: Impede avaliar de forma completa a posição patrimonial, endividamento e solvência da entidade, além de limitar a reconciliação entre ativo, passivo e patrimônio líquido.

Evidencia: O balancete exibido contém contas de ativo, patrimônio líquido, despesas e receitas, mas não apresenta grupos de passivo circulante e passivo não circulante detalhados. O passivo aparece apenas como uma linha agregada 'PASSIVO 1.953,46C', sem composição contábil suficiente.

Recomendacao: Revisar a estrutura do balancete para evidenciar a composição completa do passivo e permitir validação patrimonial e de liquidez.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e práticas de evidenciação contábil que exigem apresentação adequada e compreensível da posição patrimonial.

2. Patrimônio líquido sem reconciliação evidenciada com a estrutura apresentada

Severidade: S2

Impacto: A ausência de reconciliação clara entre ativo, passivo e patrimônio líquido reduz a confiabilidade da leitura patrimonial e pode indicar classificação ou estrutura de contas insuficiente.

Evidencia: O ativo total no balancete é 11.143,42 D e o patrimônio líquido é 1.953,46 C, mas o documento não apresenta passivos segregados que permitam verificar a equação patrimonial completa. O próprio balancete mostra 'PASSIVO' com saldo de 1.953,46C, sem detalhamento adicional.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio líquido e do passivo no razão ou balancete analítico para confirmar a consistência da equação contábil.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26, quanto à representação fidedigna e à utilidade da informação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de evidenciação e consistência contábil

Observacao final

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