

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 257732

Titulo da tarefa: 1010 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: APEC - Rio de Janeiro

Data/Hora da geracao: 04/08/2026, 17:23

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de abril/2026 apresentam superávit operacional de R\$ 23,13 e estrutura formal coerente entre receitas e despesas. Contudo, há inconsistência relevante no balanço patrimonial/PL apresentado no próprio balancete: o Patrimônio Líquido líquido aparece devedor em R\$ 23.032,20, apesar de haver patrimônio social credor de R\$ 582.604,92 e ajustes de avaliação patrimonial líquidos devedor de R\$ 605.637,12. Essa composição indica desequilíbrio patrimonial relevante e possível problema de classificação/fechamento das contas de PL, com impacto contábil e societário. Há ainda imobilizado líquido muito reduzido (R\$ 124,84) frente a bens em operação de R\$ 67.627,79 e depreciação acumulada praticamente integral sobre veículos, o que sugere necessidade de validação técnica. Recomenda-se parecer humano/revisão antes de aprovar.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos demonstrativos recebidos, há coerência entre receitas, despesas e superávit do mês (R\$ 23,13), porém existe inconsistência patrimonial relevante no PL líquido devedor e necessidade de validação da apresentação do balanço/compensações internas. O conjunto não permite aprovação automática do fechamento; recomenda-se revisão humana antes do aceite final.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026, com contas patrimoniais e resultado.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026, coerente com o balancete.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido líquido devedor e composição interna inconsistente

Severidade: S2

Impacto: Compromete a leitura patrimonial e pode indicar erro de classificação, compensação indevida entre contas do PL ou fechamento incorreto do balanço interno.

Evidencia: No balancete: 'PATRIMONIO LIQUIDO 23.032,20D'; simultaneamente há 'PATRIMONIO

SOCIAL 582.604,92C' e 'SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO 605.637,12D', resultando em PL líquido devedor.

Recomendacao: Revisar a composição e a natureza das contas de patrimônio líquido, verificando a lógica de compensação, grupos de ajustes e eventual necessidade de reclassificação/fechamento.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) classificação e apresentação coerente do patrimônio líquido.

2. Balanço patrimonial com aparente desequilíbrio entre ativo e passivo+PL líquido

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar inconsistência de encerramento/agrupamento entre as contas exibidas no balancete e compromete a confiabilidade do fechamento contábil.

Evidencia: Ativo líquido informado no balancete: R\$ 936,73D (ativo total). Passivo credor: R\$ 913,60C, porém o PL líquido aparece devedor em R\$ 23.032,20, o que gera leitura patrimonial atípica e exige validação do agrupamento das contas do passivo e PL.

Recomendacao: Conferir se o balancete está apresentando contas de ajuste/compensação em sentido oposto ao saldo econômico real e validar a lógica de consolidação final.

Base legal utilizada: CPC 26 apresentação fidedigna e comparável; NBC TG Estrutura Conceitual representação fidedigna e neutralidade da informação contábil.

3. Imobilizado com baixo valor líquido após depreciação integral de veículos

Severidade: S2

Impacto: Pode refletir taxa de depreciação, vida útil ou classificação patrimonial que merece validação, pois a quase integral depreciação dos veículos impacta o valor contábil do ativo e indicadores patrimoniais.

Evidencia: Bens em operação de R\$ 67.627,79, com depreciação acumulada de R\$ 67.502,95C e imobilizado líquido de apenas R\$ 124,84D; o veículo de R\$ 64.867,00 está totalmente depreciado no balancete.

Recomendacao: Validar vida útil, método de depreciação e eventual necessidade de teste de recuperabilidade/classificação do ativo imobilizado.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 01 (Redução ao Valor Recuperável de Ativos).

4. Ausência de evidência de estoques e de conta de passivo não circulante

Severidade: S1

Impacto: Limita a leitura do dashboard e indica estrutura contábil simplificada; não é, por si só, falha material se a entidade realmente não possuir tais saldos.

Evidencia: Não há contas de estoques nem de passivo não circulante apresentadas no balancete/DRE fornecidos.

Recomendacao: Manter a estrutura de contas consistente com a realidade operacional e documentar ausência de saldos quando aplicável.

Base legal utilizada: CPC 26 e estrutura básica de apresentação do balanço patrimonial.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 27 Ativo Imobilizado
3. CPC 01 Redução ao Valor Recuperável de Ativos

4. Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182

5. Estrutura conceitual contábil representação fidedigna e comparabilidade

Observacao final

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