

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 257919

Título da tarefa: 1010 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - Rio de Janeiro

Data/Hora da geração: 15/06/2026, 14:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados um balancete mensal de 31/01/2026 e uma DRE do mesmo período. Os demonstrativos apresentam coerência aritmética básica entre receitas (R\$ 2.050,54), despesas (R\$ 1.606,53) e superávit do mês (R\$ 444,01), com conciliação do resultado no patrimônio líquido. Não foram identificadas saldos negativos em contas patrimoniais nem divergências materiais de soma no período exibido. Há, contudo, pontos que exigem atenção técnica: presença de linha de ajuste patrimonial classificada como débito em superávit acumulado com saldo de natureza inconsistente no detalhamento, além de patrimônio líquido com estrutura não usual para leitura gerencial, devido a contas de ajustes de avaliação patrimonial e superávits acumulados apresentadas com saldos de sinal misto. Esses pontos não invalidam de forma automática o fechamento mensal, mas reduzem a clareza e elevam o risco de interpretação contábil, recomendando revisão humana.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE de janeiro/2026 exibem resultado mensal coerente e contas principais conciliadas em nível agregado, mas a estrutura do patrimônio líquido contém sinais de classificação e sinalização contábil pouco claros, especialmente em ajustes de avaliação patrimonial e superávits acumulados. Por prudência técnica, o caso deve seguir para parecer humano antes de aprovação final.

Documentos identificados

1. Balancete janeiro 2026 - APEC - Rio de Janeiro

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento principal analisado; contém razão, balancete e composição patrimonial e de resultado do período.

2. DRE janeiro 2026 - APEC - Rio de Janeiro

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício do mesmo período, compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura do patrimônio líquido com saldos de natureza/sinal mistos e leitura pouco clara

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido e do histórico de reservas/ajustes, dificultando validação gerencial e auditoria do fechamento.

Evidencia: No balancete, o grupo Patrimônio Líquido apresenta contas como 'SUPERAVIT'S OU DEFICIT'S ACUMULADO' com saldo atual 605.637,12D, enquanto 'SUPERAVIT'S/DEFICIT'S ACUMULADOS' aparece como 0,00 e 'AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL' mantém 605.637,12D. Há ainda a linha 'PATRIMONIO SOCIAL' com 650.088,27C e a conta 99909 com débito acumulado após movimentação de 650.088,27, indicando estrutura de compensação não usual e de interpretação ambígua.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido e a parametrização das contas de ajuste/acumulado para garantir classificação contábil consistente e leitura confiável do PL.

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

2. Linha de ajuste patrimonial com leitura de saldo potencialmente inconsistente no detalhamento

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar retrabalho na conciliação do PL e no rastreamento da origem dos ajustes, afetando controles internos e notas explicativas.

Evidencia: A conta '99908 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL' aparece com saldo atual 605.637,12D, enquanto o detalhamento mostra '2920 AJUSTES DE AVAL PATRIMONIAL DE ATIV' em 613.714,05D e '2921 AJUSTES DE AVAL PATRIMONIAL DE PASS' em 8.076,93C, sem evidenciação adicional no documento de como se chega à apresentação líquida.

Recomendacao: Conferir a amarração entre contas analíticas e sintéticas do ajuste patrimonial, assegurando que a natureza dos saldos esteja refletida corretamente no balancete e na DRE, se aplicável.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro), quanto à consistência e apresentação adequada dos saldos contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro)

Observacao final

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