

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 258109

Título da tarefa: 1017 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - Bahia

Data/Hora da geração: 08/06/2026, 15:05

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de 31/01/2026 apresenta estrutura contábil coerente em nível macro, com Ativo e Passivo/PL equivalentes em R\$ 23.346,94 e resultado do mês conciliado com a DRE em déficit de R\$ 204,57. Contudo, há evidência de limitação de escopo informativo para análises mais profundas (ausência de passivo circulante e não circulante segregados, ausência de estoque e de receitas/despesas operacionais detalhadas em alguns grupos). Também foi observada nomenclatura de contas com inconsistências formais (ex.: grafia e padronização), sem impacto material aparente no fechamento. Não há, nos documentos recebidos, evidência suficiente de erro fiscal ou societário grave. Recomenda-se parecer humano quando se exigir validação de classificação/estrutura patrimonial mais refinada; para QA inicial, o conjunto é aceito com ressalvas de estrutura e completude.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Os demonstrativos recebidos conciliam entre si no nível global e não apresentam divergência aritmética evidente entre balancete e DRE. A principal limitação é de estrutura e completude de apresentação, com baixa segregação patrimonial para análises mais profundas. Assim, o material é auditavelmente utilizável para fechamento preliminar, mas recomenda-se parecer humano para validação final do enquadramento contábil e da suficiência de divulgação.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal com período de 01/01/2026 a 31/01/2026, contendo Ativo, Passivo/PL, Receitas e Despesas.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, conciliada com os saldos do balancete.

Itens identificados

1. Ausência de segregação de passivo circulante e não circulante no balancete

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de leitura de liquidez e exigibilidade, podendo gerar retrabalho na análise gerencial e de QA.

Evidencia: No balancete e na DRE recebidos, o passivo aparece apenas consolidado em Patrimônio Líquido no valor de R\$ 23.346,94C, sem contas de Passivo Circulante ou Não Circulante evidenciadas.

Recomendacao: Validar se a entidade realmente não possui passivos exigíveis ou se houve ausência de detalhamento/classificação no extrato disponibilizado.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e prática contábil de segregação por grupos de exigibilidade.

2. Ausência de ativos circulantes relevantes além de caixa e bancos, sem estoques evidenciados

Severidade: S2

Impacto: Limita a análise da composição patrimonial e a verificação de atividades operacionais com mercadorias, ainda que a DRE mencione venda de mercadorias loja.

Evidencia: O ativo circulante totaliza R\$ 2.063,11D, composto apenas por Caixa (R\$ 151,02D) e Bancos (R\$ 1.912,09D). Não há estoque evidenciado, apesar de existir conta de venda de mercadorias na DRE.

Recomendacao: Conferir se a operação de mercadorias é sem estoque ou se houve omissão/classificação em grupo não apresentado.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 16 (Estoques), quanto à evidenciação adequada dos grupos patrimoniais.

3. Padronização/nomenclatura de contas com inconsistências formais

Severidade: S1

Impacto: Gera ruído de leitura, mas sem evidência de distorção material do resultado ou do patrimônio.

Evidencia: Foram observadas grafias/padronizações inconsistentes como 'PATICIPAÇÕES EM CONSORCIOS', 'DESPESA ADMINISTRATIVAS', 'SEGURANÇA E VIGILANCIA' e repetição de grupos de contas com nomes equivalentes.

Recomendacao: Revisar o plano de contas e a formatação do relatório para padronização textual e melhor rastreabilidade.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26, sob a ótica de representação fidedigna e clareza de apresentação.

4. Déficit mensal apurado e coerente com a DRE, porém relevante para acompanhamento

Severidade: S2

Impacto: O resultado negativo de R\$ 204,57 no mês reduz o patrimônio líquido e demanda acompanhamento de sustentabilidade operacional.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 2.462,68, despesas de R\$ 2.667,25 e déficit de R\$ 204,57; o balancete evidencia o mesmo saldo em superávit/déficit acumulados de R\$ 23.346,94C, sem divergência aritmética aparente.

Recomendacao: Monitorar recorrência de déficit e a composição das despesas administrativas e financeiras.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à evidenciação do resultado e sua conciliação com o patrimônio líquido.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 16 (Estoques), quando aplicável à existência de mercadorias
4. Práticas de conciliação entre balancete e DRE no fechamento mensal

Observacao final

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