

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 258506

Título da tarefa: 1014 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - PERNAMBUCO

Data/Hora da geração: 15/06/2026, 16:03

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de 31/01/2026 apresentam estrutura contábil coerente em termos de composição básica de ativos, passivos e resultado do período, porém há um ponto material de atenção no patrimônio líquido: a conta de 'Ajustes de Avaliação Patrimonial' permanece devedora em R\$ 28.000,00, o que inverte a natureza usual de saldo dessa rubrica e conflita com a apresentação sintética do patrimônio líquido e do superávit acumulado. Além disso, o patrimônio social de R\$ 42.739,23 credora aparece classificado na mesma base de abertura com superávit/deficit acumulado zerado e ajuste patrimonial devedor, o que exige validação interna da origem e da classificação, embora não haja evidência de desequilíbrio entre ativo e passivo no balancete. O resultado mensal apurado é deficitário em R\$ 644,46, explicado por receitas de R\$ 1.480,66 e despesas de R\$ 2.125,12. Pela evidência disponível, recomenda-se parecer humano, pois a incongruência do PL impede concluir aprovação automática sem validação da origem do ajuste patrimonial.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental permite identificar o resultado mensal e a estrutura básica do balancete, mas a consistência do patrimônio líquido não está plenamente evidenciada devido ao saldo devedor em ajuste de avaliação patrimonial. Não há sinais de desequilíbrio patrimonial entre ativo e passivo, porém há risco de classificação incorreta no PL. Assim, o desfecho inicial adequado é parecer humano, com validação específica do patrimônio líquido antes da aprovação do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 31/01/2026 com composição de ativo, passivo/PL, receitas e despesas.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício de 31/01/2026, com receita, despesas e déficit do período.

Itens identificados

1. Saldo de ajuste de avaliação patrimonial com natureza devedora

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido e exigir reclassificação/validação contábil, afetando demonstrativos gerenciais e a abertura/fechamento do PL.

Evidencia: No balancete, a conta '99908 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL' apresenta saldo atual de 28.000,00D. Em regra, esta rubrica compõe o PL com natureza credora; saldo devedor indica possível inversão de classificação ou lançamento de ajuste a revisar.

Recomendacao: Validar a composição da conta de ajuste patrimonial, verificar a origem do lançamento e reclassificar se for o caso, antes de concluir o fechamento mensal.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178, §2º, itens do patrimônio líquido; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis, quanto à classificação consistente do patrimônio líquido.

2. Patrimônio líquido com composição pouco consistente entre contas sintéticas e analíticas

Severidade: S2

Impacto: Pode comprometer a confiabilidade da composição do PL e a rastreabilidade entre patrimônio social, superávits acumulados e ajustes patrimoniais.

Evidencia: O balancete mostra Patrimônio Social em 42.739,23C, Superávit/Deficit acumulados em 0,00 e Ajustes de Avaliação Patrimonial em 28.000,00D, resultando em estrutura interna que não é intuitiva e depende de validação da origem dos saldos.

Recomendacao: Conferir a conciliação do PL entre contas analíticas e sintéticas, incluindo a origem do patrimônio social e a movimentação do ajuste patrimonial.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual, quanto à representação fidedigna e comparabilidade; CPC 26 (R1).

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, art. 178, §2º
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

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