

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 258636

Titulo da tarefa: 1011 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: APEC - Minas Gerais

Data/Hora da geracao: 05/08/2026, 15:26

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de fevereiro/2026 apresentam coerência aritmética geral entre saldos e resultado, com déficit de R\$ 12.961,29. Contudo, há inconsistências relevantes de classificação e estrutura patrimonial: o patrimônio líquido está apresentado com rubrica de "Patrimônio Social" devedor em R\$ 19.051,29 e "Ajustes de Avaliação Patrimonial" credor em R\$ 490.597,68, sem evidenciação de fato econômico que justifique a composição; além disso, consta "Imobilizado" com depreciação acumulada de um veículo integralmente depreciado (R\$ 38.174,20C) e ativo imobilizado líquido ainda positivo. O conjunto indica necessidade de validação humana antes de aprovar o fechamento, embora não haja, neste recorte, erro matemático evidente nas somas apresentadas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material possui base suficiente para leitura do resultado mensal e dos saldos principais, mas não para conclusão de aprovação final sem revisão. A principal ressalva está na estrutura do patrimônio líquido e na forma de apresentação/classificação de algumas rubricas patrimoniais e de despesa. Recomenda-se parecer humano para validação do fechamento antes de prosseguir.

Documentos identificados

1. balancete_fev_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/02/2026 a 28/02/2026 com razão analítico/sintético e saldos finais.

2. dre_fev_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício encerrada em 28/02/2026, coerente com o balancete.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido com estrutura inconsistente e rubrica devedor em conta patrimonial

Severidade: S2

Impacto: Compromete a leitura patrimonial e pode indicar classificação incorreta de contas de PL, afetando análise de solvência, relatórios gerenciais e validação do fechamento.

Evidencia: No balancete, "PATRIMONIO LIQUIDO" totaliza R\$ 471.546,39C, composto por "PATRIMONIO SOCIAL" de R\$ 19.051,29D e "AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL" de R\$ 490.597,68C. A presença de saldo devedor em conta patrimonial e a composição heterogênea sem notas explicativas evidentes demandam validação.

Recomendacao: Revisar a classificação e a origem dos saldos do patrimônio líquido, confirmando se a conta de patrimônio social foi lançada na natureza correta e se os ajustes de avaliação patrimonial possuem suporte contábil documental.

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

2. Resultado do período deficitário com despesa administrativa e tributária elevada frente à receita

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar pressão operacional relevante, necessidade de revisão orçamentária e risco de distorção de leitura de desempenho mensal, especialmente para entidade sem fins lucrativos.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 7.898,50 e despesas de R\$ 20.859,79, resultando em déficit de R\$ 12.961,29 no mês. As maiores saídas incluem "Proventos de obreiros" de R\$ 5.000,00, "IPTU" de R\$ 3.388,60, "IPVA" de R\$ 1.967,45 e "Aluguel e condomínio" de R\$ 3.479,20.

Recomendacao: Avaliar a composição das despesas mensais e sua compatibilidade com a receita recorrente, com atenção à classificação de tributos e despesas de uso/ocupação.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26, quanto à representação fidedigna do resultado; prática contábil de competência.

3. Despesa com veículo elevada e tributação patrimonial sem contexto econômico suficiente

Severidade: S2

Impacto: Pode refletir classificação inadequada entre despesa operacional, custo e despesa não recorrente, afetando o resultado e a comparabilidade mensal.

Evidencia: Foram apropriados R\$ 1.500,00 em "Despesa com veículos" e R\$ 1.967,45 em "IPVA" no período. O balancete também apresenta veículo no imobilizado por R\$ 38.174,20C acumulando depreciação integral, sem evidência adicional de baixa ou substituição.

Recomendacao: Validar se IPVA e despesas com veículos foram apropriados ao centro de custo correto e se o veículo integralmente depreciado permanece em uso ou deveria ter sido baixado/reclassificado.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado), CPC 26 e princípio da competência; normas gerais de classificação de gastos operacionais.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 176, 178 e 182
2. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
3. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
4. CPC 27 (Ativo Imobilizado)
5. Princípio da competência e consistência de classificação contábil

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automatica inicial dos documentos e nao substitui a

revisao tecnica humana final.