

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260413

Titulo da tarefa: 1182 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: APEC - SOROCABA

Data/Hora da geracao: 12/08/2026, 11:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE de junho/2026 da ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS (CNPJ 60.999.174/0026-90). O balancete apresenta consistência aritmética aparente entre saldos e a DRE fecha com superávit de R\$ 882,23. Não foram identificadas divergências formais relevantes entre balanço patrimonial resumido e resultado do período. Há, porém, pontos de atenção de estrutura e classificação: conta de patrimônio social sem movimentação no período, ausência de passivo circulante explicitamente demonstrado e balancete muito sintético para validação mais profunda de competência/tributação. Diante da evidência disponível, o desfecho sugerido é parecer humano, pois a documentação é suficiente para leitura básica, mas insuficiente para afirmar conformidade integral sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE são coerentes entre si e mostram superávit no período. Não foram identificadas inconsistências aritméticas materiais. O principal limite da análise é a baixa abertura das rubricas patrimoniais e a ausência de detalhamento de passivos e outras contas de apoio, o que impede afirmar conformidade integral. Assim, o encaminhamento mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete junho 2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026 com saldos anterior, débito, crédito e saldo atual.

2. dre junho 2026

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/06/2026, coerente com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura do balancete sem detalhamento de passivo circulante e de contas de contraposição operacional

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validar integralmente a posição financeira e a existência de obrigações de curto prazo, aumentando risco de classificação gerencial incompleta e de retrabalho no fechamento.

Evidencia: No balancete foram apresentados apenas Passivo/Patrimônio Líquido com saldo de R\$ 35.822,44C, sem abertura de passivo circulante ou passivo não circulante; o PL aparece como Patrimônio Social com saldo único e sem movimento em junho/2026.

Recomendacao: Registrar como ponto de controle do fechamento: revisar plano de contas e evidenciar a abertura de passivos e do PL para leitura mais auditável do balanço.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação adequada e segregação de grupos patrimoniais; ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros), quanto à evidenciação compatível com a natureza da entidade.

2. Patrimônio social sem movimentação no período e com saldo estático

Severidade: S2

Impacto: Não caracteriza erro por si só, mas limita a validação da variação patrimonial do período e pode ocultar lançamentos societários, ajustes ou destinações não evidenciadas no extrato sintético.

Evidencia: O grupo Patrimônio Social permaneceu em R\$ 35.822,44C do saldo anterior ao saldo atual, sem débitos ou créditos em junho/2026.

Recomendacao: Confirmar se a ausência de movimentação é esperada no mês e se não houve lançamentos de destinação, reclassificação ou ajustes fora do balancete sintético.

Base legal utilizada: ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros), pela necessidade de evidenciação adequada do patrimônio social e das mutações patrimoniais; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna.

3. Resultado mensal positivo, porém suportado por balancete e DRE com baixa granularidade de centros e eventos

Severidade: S1

Impacto: A lucratividade aparente é positiva (superávit de R\$ 882,23), mas a baixa granularidade limita testes de consistência de competência, recorrência e natureza das receitas/despesas.

Evidencia: Receitas de R\$ 48.668,79 e despesas de R\$ 47.786,56 geraram superávit de R\$ 882,23; os lançamentos estão agregados em blocos sintéticos, sem evidência de centros, provisões ou detalhamento por competência.

Recomendacao: Manter como observação de revisão analítica; não há evidência suficiente, neste arquivo, para apontar erro material no resultado.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, em relação à apresentação e representação fidedigna; ITG 2002, quanto à evidenciação compatível com a operação da entidade.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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