

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260421

Titulo da tarefa: 1194 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: APEC - Mato Grosso

Data/Hora da geracao: 08/10/2026, 10:11

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 06/2026 apresentam estrutura coerente entre si, com superávit apurado de R\$ 9.741,45 e patrimônio líquido negativo de R\$ 1.953,46. Há indício relevante de inconsistência patrimonial/estrutural, pois o ativo líquido de junho (ativo circulante de R\$ 11.694,91 menos passivo informado de R\$ 1.953,46) não se reconcilia com o patrimônio líquido negativo apresentado no balancete, enquanto o imobilizado mostra bens e depreciação acumulada integralmente compensados. Também há limitação de evidência na leitura do passivo, que aparece apenas como saldo do PL, sem grupos de passivo circulante e não circulante explícitos. Por prudência técnica, a conclusão é de parecer humano, com achado S2 principal por inconsistência patrimonial e limitação de estrutura contábil, além de observações S1 de forma/classificação.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há coerência geral entre balancete e DRE quanto ao resultado do mês, mas a estrutura apresentada não é plenamente auditável sem ressalvas, principalmente pela insuficiência de detalhamento do passivo e pela leitura patrimonial negativa com baixa reconciliação explícita. O desfecho inicial mais prudente para o QA é parecer humano, com atenção ao saneamento da estrutura patrimonial antes de eventual aprovação.

Documentos identificados

1. Balancete 06-2026 - ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete de junho/2026 com ativo, passivo/PL, receitas e despesas.

2. DRE 06-2026 - ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/06/2026; consistente com as contas de receitas e despesas do balancete.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido negativo com leitura patrimonial pouco reconciliável no balancete

Severidade: S2

Impacto: A leitura do balanço/balancete sugere fragilidade na consistência patrimonial e pode distorcer análise de solvência e de encerramento mensal. O passivo está apresentado apenas com saldo de PL negativo, sem detalhamento suficiente para validação da equação contábil completa.

Evidencia: No balancete: Ativo total em 30/06/2026 = R\$ 11.694,91; Passivo/PL apresentado = R\$ 1.953,46C em Patrimônio Líquido; DRE apura superávit de R\$ 9.741,45. A apresentação do passivo não traz contas de passivo circulante/não circulante e a leitura do PL negativo carece de reconciliação explícita com a variação do resultado.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido e a estrutura de fechamento do balancete, reconciliando resultado do período, saldos acumulados e eventuais contas transitórias/ajustes, para assegurar a consistência da equação patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), itens sobre apresentação fidedigna e consistência; CPC 00 (Estrutura Conceitual), requisitos de representação fidedigna e relevância.

2. Estrutura do passivo incompleta na demonstração recebida

Severidade: S2

Impacto: A ausência de grupos explícitos de passivo circulante e não circulante reduz a rastreabilidade do fechamento e limita a validação de obrigações, liquidez e estrutura de capital.

Evidencia: No material recebido, o balancete exibe apenas a linha 'PASSIVO' com saldo de R\$ 1.953,46C e subsequente detalhamento de 'PATRIMONIO LIQUIDO', sem contas de passivo circulante ou passivo não circulante identificadas.

Recomendacao: Reclassificar e apresentar o passivo em grupos contábeis completos, ou registrar explicitamente que não há saldos nessas rubricas, preservando a trilha de auditoria do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), estrutura de apresentação; boas práticas de evidenciação e comparabilidade contábil.

3. Classificação formal das contas com padronização irregular e alguns rótulos truncados

Severidade: S1

Impacto: A leitura e a rastreabilidade analítica ficam prejudicadas por nomenclatura truncada e repetição de grupos, embora isso não domine a conclusão técnica do período.

Evidencia: Exemplos no balancete e na DRE: 'BANCOS CONTA MOVIMENTO/ CONTA POUPA', 'DESPESA ADMINISTRATIVAS', 'OFERTASP/ SUSTENTO DE OBREIROS (RE', 'CONTRIBUIÇÃO DIZIMALP/ AMERICA LATI'.

Recomendacao: Padronizar a nomenclatura das contas e corrigir truncamentos para melhorar a legibilidade e a rastreabilidade do demonstrativo.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), item de apresentação clara e compreensível; boas práticas de evidenciação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, fidedignidade e evidenciação adequada

Observacao final

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

revisao tecnica humana final.