

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262544

Titulo da tarefa: 1023 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: APEC - Goiás

Data/Hora da geracao: 07/07/2026, 15:09

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete de 30/06/2026 e DRE do mesmo período. Há coerência básica entre os demonstrativos: receita de R\$ 23.100,00, despesas de R\$ 36.752,40 e déficit de R\$ 13.652,40. O balancete apresenta ativo total de R\$ 130.841,06, patrimônio líquido de R\$ 144.493,46 e variação patrimonial compatível com o resultado deficitário do mês. Não foram identificadas contas com saldo negativo nem quebra evidente de estrutura. Há, porém, dependência elevada de leitura manual para segregação de subgrupos e ausência de passivo circulante/não circulante destacado, o que limita a profundidade da validação de liquidez e exigiria cautela na interpretação do fechamento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não há evidência de erro material grave ou saldo negativo. Contudo, a apresentação do passivo é incompleta para análise plena de exigibilidade, e o déficit mensal relevante requer validação humana do contexto e da consistência do fechamento. Assim, o caso não deve ser aprovado automaticamente.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026, com estrutura patrimonial e contas de resultado.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

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

Itens identificados

1. DRE e balancete com resultado deficitário relevante no período

Severidade: S2

Impacto: O mês encerrou com déficit de R\$ 13.652,40, o que reduz o patrimônio líquido e pode indicar pressão operacional ou necessidade de reclassificações/validações gerenciais.

Evidencia: Receitas de R\$ 23.100,00 e despesas de R\$ 36.752,40 na DRE, resultando em déficit de R\$ 13.652,40. O balancete também evidencia despesas acumuladas superiores às receitas acumuladas do mês.

Recomendacao: Validar se o déficit era esperado para o período, revisar composição das despesas e confirmar se não há lançamentos de competência pendentes ou classificações incorretas.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); prática contábil de competência e evidenciação do resultado.

2. Passivo sem segregação de exigibilidades circulantes e não circulantes

Severidade: S2

Impacto: A ausência de passivo circulante e não circulante explicitamente segregados limita a análise de liquidez, exigibilidade e composição das obrigações.

Evidencia: No balancete, o passivo é apresentado apenas como 'PATRIMONIO LIQUIDO' no valor de R\$ 144.493,46 C, sem contas de passivo exigível destacadas.

Recomendacao: Revisar o plano de contas e a estrutura de apresentação para garantir segregação entre passivo exigível e patrimônio líquido, quando aplicável.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG Estrutura Conceitual; princípios de apresentação adequada e classificações patrimoniais.

3. Resultado acumulado e saldo patrimonial aparentam depender de estrutura contábil com pouca abertura analítica

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido é composto por patrimônio social e ajustes de avaliação patrimonial, mas o balancete não evidencia detalhamento suficiente da movimentação que sustenta a variação do resultado no mês, restringindo a rastreabilidade do fechamento.

Evidencia: PL total de R\$ 144.493,46 C, composto por Patrimônio Social de R\$ 143.967,51 C e Ajustes de Avaliação Patrimonial de R\$ 525,95 C. O mês apresenta déficit de R\$ 13.652,40 na DRE, mas o balancete exibido não traz conciliação explícita entre resultado e patrimônio com abertura analítica adicional.

Recomendacao: Conferir conciliação do resultado mensal com a variação do patrimônio líquido e manter documentação de suporte para fechamento e escrituração.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26; prática contábil de consistência entre resultado e mutações patrimoniais.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípio da competência
4. Princípio da evidenciação
5. Análise horizontal e vertical de balancete

Observacao final

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