

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 263033

Titulo da tarefa: 1018 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: APEC - Distrito Federal

Data/Hora da geracao: 06/08/2026, 08:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com DRE fechando em déficit de R\$ 807,42 e o saldo do patrimônio líquido variando de R\$ 7.698,14 credor para R\$ 6.890,72 credor, compatível com o resultado do período. Contudo, há inconsistência relevante de classificação patrimonial no bloco de patrimônio social/ajustes, com saldos de natureza invertida (patrimônio social e ajustes de avaliação patrimonial registrados de forma devedora no balancete, enquanto o PL consolidado final permanece credor). Isso impede validação plena da estrutura patrimonial apenas com o documento apresentado e recomenda revisão humana antes de aprovação final. Não foram identificados saldos negativos operacionais críticos nem indícios claros de erro tributário material no período; a principal fragilidade está na apresentação/classificação do PL.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete e a DRE apresentam fechamento do resultado do mês e coerência aritmética básica entre receitas, despesas e variação do patrimônio líquido. Entretanto, a evidência de contas patrimoniais com natureza invertida no bloco de patrimônio social/ajustes impede aprovação automática. O caso deve seguir para parecer humano para validação da classificação patrimonial e da parametrização do PL.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026 com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício encerrada em 30/06/2026, com prejuízo/déficit do período.

Itens identificados

1. Classificação patrimonial inconsistente em contas do Patrimônio Líquido

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do patrimônio social (R\$ 75.944,12 D) e dos ajustes de avaliação patrimonial (R\$ 83.642,26 C) com natureza oposta ao grupo consolidado pode distorcer a leitura patrimonial e exige validação da parametrização/estrutura das contas. Embora o PL final esteja credor em R\$ 7.698,14, a forma de evidenciação reduz a confiabilidade da análise patrimonial.

Evidencia: No balancete, as contas 99911 PATRIMONIO SOCIAL e 99910 PATRIMONIO SOCIAL aparecem com saldo atual de R\$ 75.944,12D; já 99909 SUPERAVID'S OU DEFICIT'S ACUMULADO e 99908 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL aparecem com R\$ 83.642,26C. O total do grupo 99913/99912 PATRIMONIO LIQUIDO permanece em R\$ 7.698,14C.

Recomendacao: Revisar a estrutura do plano de contas e a natureza de saldo das contas patrimoniais, confirmando se os lançamentos e a apresentação do grupo PL estão parametrizados corretamente para evitar leitura invertida do patrimônio.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), princípios de apresentação adequada e classificação por natureza.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, comparabilidade e apresentação adequada
4. Técnica contábil de verificação de coerência entre balancete e DRE

Observacao final

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