

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265593

Titulo da tarefa: 1024 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Campinas

Data/Hora da geracao: 13/08/2026, 15:56

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de julho/2026 e a DRE correspondente. A estrutura geral está coerente, com ativo totalizando R\$ 118.679,23 e patrimônio líquido de R\$ 61.913,60, porém há achados relevantes para QA: o documento apresenta conta de "PASSIVO NAO CIRCULANTE" com natureza e composição atípicas, utilizada para "TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS" em contas de compensação; além disso, o passivo total não fecha com o ativo menos o patrimônio líquido se interpretado estritamente como balancete patrimonial, o que indica necessidade de validação da classificação contábil dessa rubrica. Também há forte concentração do resultado em receita de mercadorias/literaturas e despesas de devolução de literaturas, mas não há evidência documental suficiente para concluir impropriedade fiscal. Recomenda-se parecer humano por ambiguidade na classificação do passivo e na leitura da conta de compensação, embora a DRE e o balancete estejam numericamente consistentes entre si no resultado do período.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há aderência numérica entre balancete e DRE quanto ao resultado do período (superávit de R\$ 39.011,44), mas a apresentação do passivo contém rubrica atípica em conta de compensação classificada como passivo não circulante, o que compromete a leitura patrimonial e exige validação humana. Não há evidência suficiente para reprovação automática por erro material generalizado; entretanto, há risco contábil e de classificação relevante. Desfecho inicial recomendado: parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_julho_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 com saldo anterior, movimentos do mês e saldo atual.

2. dre_julho_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026, compatível com o resultado apurado no balancete.

Itens identificados

1. Classificação atípica de "PASSIVO NAO CIRCULANTE" com conta de compensação/transferência entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura patrimonial e os indicadores de endividamento, além de dificultar a segregação entre passivo real e conta de compensação.

Evidencia: O balancete mostra em 31/07/2026: PASSIVO NAO CIRCULANTE 11.679,91C, detalhado como "CONTAS DE COMPENSAÇÃO" e "TRANSFERENCIA ENTRE FILIAIS". Essa rubrica está apresentada na estrutura do passivo, embora sua natureza aparente seja operacional/compensatória.

Recomendacao: Reclassificar ou evidenciar de forma segregada a conta de compensação, preservando a distinção entre obrigações exigíveis e registros transitórios/interfiliais.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) estrutura conceitual e representação fidedigna; CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; princípios de evidenciação e classificação adequada do passivo.

2. Resultado operacional fortemente dependente de receita de literaturas e de devolução correlata

Severidade: S3

Impacto: A concentração do superávit em receita de venda de mercadorias/loja e a existência de despesa específica de "LITERATURAS - DEVOLUÇÃO CAMPOS" podem sinalizar necessidade de validação de competência, natureza e mensuração, com potencial reflexo em apuração tributária e controles internos.

Evidencia: Na DRE de julho/2026, a receita total foi R\$ 91.370,61, sendo R\$ 80.305,74 de "VENDA DE MERCADORIAS LOJA"; as despesas totalizaram R\$ 52.359,17, incluindo R\$ 10.180,66 em "LITERATURAS - DEVOLUÇÃO CAMPOS". O superávit informado foi R\$ 39.011,44.

Recomendacao: Validar a natureza econômica da operação de literaturas, o tratamento das devoluções e a correta competência das receitas e despesas correlatas, com revisão do suporte documental e da classificação gerencial/fiscal.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) reconhecimento e mensuração; CPC 26 (R1) apresentação; prudência contábil e aderência entre competência e classificação das contas.

3. Disponibilidades elevadas frente ao porte do passivo circulante, com baixa visibilidade de composição de outros ativos

Severidade: S1

Impacto: Não é, por si só, erro material, mas limita a análise de liquidez e capital de giro pela ausência de outras classes ativas relevantes no recorte exibido.

Evidencia: O ativo circulante total é R\$ 118.679,23, sendo R\$ 118.679,23 em disponibilidades e R\$ 0,00 em créditos ao final do mês; não há estoques ou ativo não circulante apresentados no documento.

Recomendacao: Manter a segregação e evidência das contas do ativo por natureza para facilitar análise gerencial e auditoria interna.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; boa prática de segregação e evidenciação por grupos patrimoniais.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro

2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípio da prudência e da evidenciação adequada
4. Classificação adequada de contas patrimoniais e de compensação

Observacao final

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