

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265595

Titulo da tarefa: 1103 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Mogi das Cruzes

Data/Hora da geracao: 11/08/2026, 15:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Foram analisados um balancete de julho/2026 e uma DRE do mesmo período, ambos coerentes entre si quanto à apuração do resultado (déficit de R\$ 382,21). O balancete apresenta estrutura contábil básica consistente, com ativo total de R\$ 11.279,48, passivo/pl de R\$ 11.661,69 e patrimônio líquido negativo/credor de R\$ 11.661,69. Há, porém, pontos que exigem atenção técnica: conta de despesas 'Diversas, a identificar e ajuste sistêmico' sem detalhamento suficiente, conta de receitas 'Depósitos não identificados (D.N.I.)' com natureza potencialmente não recorrente, e patrimônio social/patrimônio líquido sem variação no período apesar do déficit apurado. Não foram evidenciadas inconsistências formais graves de somatório no material recebido, mas existem sinais de classificação e transparência contábil que merecem revisão humana.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental permite leitura contábil básica e apresenta coerência aritmética entre balancete e DRE no resultado do mês. Entretanto, há elementos de classificação e evidenciação insuficientes que impedem aprovação automática. O fluxo mais prudente é parecer humano, com revisão dos lançamentos genéricos, da origem das receitas não identificadas e do encerramento/absorção do déficit no patrimônio líquido.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_07\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026, com contas patrimoniais e resultado.

### 2. dre\_07\_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

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

## Itens identificados

### 1. Despesas com lançamento genérico sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Dificulta rastreabilidade, análise gerencial e validação auditável da natureza do gasto,

podendo gerar retrabalho relevante e fragilidade de controle.

Evidencia: Conta 3138 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' com saldo de R\$ 1.600,00 D no balancete e sem desdobramento adicional.

Recomendacao: Reclassificar/segregar a despesa em conta específica com descrição suportada por origem, competência e finalidade.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

## **2. Receita registrada como depósito não identificado**

Severidade: S2

Impacto: A classificação de ingressos não identificados pode distorcer a origem econômica da receita e comprometer controles internos e conciliatórios.

Evidencia: Conta 5003 'DEPOSITOS NAO IDENTIFICADOS (D.N.I.)' com saldo de R\$ 200,00 C na DRE e no balancete, sem outra especificação.

Recomendacao: Segregar a natureza do ingresso e vincular a conciliação bancária ou à origem documental correspondente.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 1000, quando aplicável, quanto à apresentação fiel e classificação adequada.

## **3. Patrimônio líquido sem evidência de absorção do déficit do período**

Severidade: S2

Impacto: O resultado deficitário de R\$ 382,21 aparece na DRE, mas o patrimônio social/patrimônio líquido permanece em R\$ 11.661,69 C sem demonstração de conta transitória de resultado ou movimento de encerramento visível no balancete.

Evidencia: DRE aponta DEFICIT de R\$ 382,21; no balancete, o grupo 'Patrimônio Líquido' permanece em R\$ 11.661,69 C sem variação e sem conta de resultado acumulado evidenciada no recorte recebido.

Recomendacao: Validar o lançamento de encerramento do resultado e a correta apropriação no patrimônio líquido conforme a estrutura adotada pela entidade.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG Estrutura Conceitual; práticas usuais de encerramento contábil.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, quando aplicável
4. Princípios de evidência, classificação e fidedignidade da informação contábil

## **Observacao final**

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.