

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265599

Titulo da tarefa: 1194 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Mato Grosso

Data/Hora da geracao: 08/10/2026, 10:14

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/07/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante integralmente em disponibilidades, inexistência de passivo circulante/nao circulante evidenciado e resultado positivo do mês compatível com a DRE anexa. Há, contudo, limitação relevante de evidência para análise completa da posição patrimonial, pois o balancete exibido não traz detalhamento integral de contas de passivo circulante, receitas/despesas por competência além das linhas consolidadas, nem demonstração de equivalência entre total de ativos e passivos+PL em nível de balanço patrimonial formal. Não foram observados saldos negativos anômalos ou inconsistências materiais evidentes no recorte disponibilizado. Recomenda-se parecer humano se o fluxo exigir validação patrimonial completa; caso a validação do objetivo seja apenas consistência aritmética do balancete e DRE, a base indicada é favorável.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há consistência aritmética entre balancete e DRE no período analisado, com superávit mensal apurado corretamente a partir das contas exibidas. Entretanto, a documentação disponibilizada não permite validação patrimonial completa nem confirmação integral da composição do passivo, motivo pelo qual o desfecho mais prudente para QA é parecer humano. Não foram observados saldos negativos, contas sem movimento críticas ou indícios diretos de inconsistência material grave no recorte apresentado.

Documentos identificados

1. balancete_07-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 com DRE incorporada nas páginas exibidas.

2. dre_07-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/07/2026, coerente com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial com evidência insuficiente para validação completa do balanço

Severidade: S2

Impacto: A ausência de um balanço patrimonial formal ou de detalhamento integral do passivo limita a validação da equação patrimonial e pode impedir conclusão auditável sobre integridade da posição contábil.

Evidencia: No balancete recebido constam Ativo total de 11.947,06D, Passivo/PL com Patrimônio Líquido de 1.953,46C e contas de resultado; porém não há evidência de fechamento patrimonial completo em formato de balanço, nem detalhamento de passivos além do PL.

Recomendacao: Tratar o caso com cautela no QA e registrar que a conclusão é limitada à consistência interna do balancete e da DRE, sem validação patrimonial total.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de apresentação fidedigna e comparabilidade das demonstrações; NBC TG 1000, quanto à adequada apresentação das demonstrações financeiras.

2. Resultado do período apresenta superávit, sem indício aritmético de erro, mas requer conciliação com a movimentação patrimonial

Severidade: S2

Impacto: O superávit de 9.993,60 evidencia resultado expressivo frente ao porte do ativo e ao saldo de PL informado, podendo demandar conferência de classificação, competência e composição das receitas e despesas.

Evidencia: A DRE informa receitas de 20.260,70, despesas de 10.267,10 e superávit de 9.993,60. No balancete, as receitas totais também somam 20.260,70C e as despesas 10.267,10D, indicando coerência aritmética interna.

Recomendacao: Manter o resultado como consistente aritmeticamente, mas revisar a correspondência entre superávit do mês, saldo acumulado de patrimônio social e evolução patrimonial em períodos subsequentes.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à adequada evidenciação do desempenho e da posição patrimonial; NBC TG 1000, quanto à apresentação adequada do resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 1000 Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas
4. Princípios de consistência aritmética e conciliação entre balancete e DRE

Observacao final

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