

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267163

Titulo da tarefa: 1023 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Goiás

Data/Hora da geracao: 14/08/2026, 08:59

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados um balancete de 01/01/2026 a 30/06/2026 e uma DRE em 31/07/2026. O balancete apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 130.841,06, passivo/PL de R\$ 144.493,46 e resultado deficitário acumulado no período do balancete. Há, porém, evidência relevante de inconsistência temporal entre os documentos: o balancete refere-se ao semestre encerrado em 30/06/2026, enquanto a DRE refere-se a 31/07/2026 e mostra valores que não fecham com o balancete, incluindo receita de R\$ 26.600,00, despesas de R\$ 41.919,41 e déficit de R\$ 15.319,41, além de alteração relevante em receitas e despesas não refletidas no balancete recebido. Também se observa capital social/patrimônio social de R\$ 144.493,46 sem passivo circulante/não circulante evidenciado, e um conjunto de contas de imobilizado com depreciação acumulada relevante. O principal risco para QA é de competência e fechamento entre demonstrativos de datas distintas, o que impede validação plena do resultado mensal de julho com a base analítica enviada.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não foi possível aprovar o fechamento com segurança apenas com os arquivos enviados, porque há divergência relevante de competência entre balancete e DRE e o resultado mensal de julho não pode ser reconciliado com o balancete de junho. Tecnicamente, o caso requer revisão humana do fechamento antes de liberação final.

Documentos identificados

1. balancete_01-01-2026_a_30-06-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete com período semestral encerrado em 30/06/2026; contém ativo, passivo/pl, receitas e despesas.

2. dre_31-07-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício com data-base em 31/07/2026; demonstra resultado mensal/acumulado diferente do balancete.

Itens identificados

1. Inconsistência temporal entre balancete e DRE

Severidade: S2

Impacto: Os demonstrativos não são do mesmo corte temporal: o balancete cobre 01/01/2026 a 30/06/2026 e a DRE está em 31/07/2026. Isso impede conciliação direta do resultado e pode gerar leitura incorreta do fechamento mensal.

Evidencia: Balancete com período 01/01/2026 - 30/06/2026; DRE em 31/07/2026. DRE mostra receita de R\$ 26.600,00 e déficit de R\$ 15.319,41, enquanto o balancete encerrado em junho mostra receitas de R\$ 23.100,00 e despesas de R\$ 36.752,40.

Recomendacao: Tratar a comparação com cautela e validar o fechamento com base em demonstrativos de mesma competência antes de concluir sobre resultado e posição patrimonial.

Base legal utilizada: Princípio da competência e exigência de fidedignidade e comparabilidade das informações contábeis conforme a Estrutura Conceitual (CPC 00 (R2)).

2. Divergência de resultado entre DRE e balancete

Severidade: S2

Impacto: A DRE de julho não reconcilia com o balancete de junho; há aumento de receita e despesas que não constam no balancete recebido. Isso dificulta a validação do resultado mensal e sinaliza possível pendência de fechamento ou atualização incompleta da base.

Evidencia: No balancete, receitas acumuladas: R\$ 23.100,00 e despesas acumuladas: R\$ 36.752,40. Na DRE, receitas: R\$ 26.600,00 e despesas: R\$ 41.919,41, resultando em déficit de R\$ 15.319,41.

Recomendacao: Reconciliar os lançamentos de julho com a base do balancete e verificar se houve atualização posterior não refletida no arquivo analisado.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) representação fidedigna e CPC 26 apresentação das demonstrações contábeis.

3. Estrutura patrimonial sem passivo circulante e sem passivo não circulante evidenciado

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia apenas patrimônio líquido no passivo, sem saldos destacados para passivo circulante ou não circulante. Embora isso possa refletir ausência real de obrigações, a apresentação reduz a transparência do fechamento e limita a leitura de liquidez e endividamento.

Evidencia: Na seção PASSIVO, o saldo está concentrado em PATRIMÔNIO LÍQUIDO de R\$ 144.493,46 C, sem contas de passivo circulante ou não circulante destacadas no arquivo.

Recomendacao: Revisar a estrutura de agrupamento para confirmar se não há obrigações classificadas inadequadamente ou omitidas na apresentação.

Base legal utilizada: CPC 26 apresentação das demonstrações contábeis e Estrutura Conceitual (CPC 00 (R2)).

4. Resultado acumulado deficitário no balancete

Severidade: S2

Impacto: O balancete encerrado em 30/06/2026 demonstra que as despesas superam as receitas no período, o que gera redução de patrimônio e demanda acompanhamento de sustentabilidade operacional.

Evidencia: Receitas no balancete: R\$ 23.100,00; despesas: R\$ 36.752,40; diferença negativa implícita de R\$ 13.652,40 no período do balancete. A conta de superávit/déficit acumulado também foi reduzida para zero em parte dos ajustes apresentados.

Recomendacao: Monitorar a evolução do resultado e avaliar a composição das despesas com maior

representatividade, em especial depreciação, despesas literárias e despesas administrativas.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) e CPC 26 apresentação das demonstrações contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípio da Competência
4. Princípio da Oportunidade e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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