

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267266

Título da tarefa: 1103 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: APEC - Mogi das Cruzes

Data/Hora da geracao: 06/08/2026, 14:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em termos de grupos principais, com ativo total de R\$ 5.281,93 e patrimônio líquido de R\$ 11.661,69, porém com passivo exibido apenas como contrapartida do PL, sem evidência de passivos operacionais. Há déficit acumulado no DRE de R\$ 6.379,76 no mês, compatível com receitas de R\$ 7.637,10 e despesas de R\$ 14.016,86. Foram identificados pontos de atenção relevantes: conta de despesa genérica "DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO" no valor de R\$ 1.600,00, e conta de despesa com "TAXAS ASSOCIATIVAS(ASSOC CEMITERIO)" de R\$ 380,00 com descrição incompleta. Também há necessidade de cautela pela ausência de apresentação explícita de passivo circulante e pela evidência de ativo imobilizado líquido reduzido frente ao total do ativo. Não foi possível validar a existência de balancete completo por saldos patrimoniais detalhados de obrigações, mas os demonstrativos recebidos são internamente consistentes para o período apresentado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Os demonstrativos apresentados são numericamente coerentes entre balancete e DRE e permitem leitura básica do período. Contudo, a existência de contas genéricas/incompletas e a ausência de abertura explícita do passivo impedem conclusão automática de aprovação sem revisão humana. Recomenda-se parecer humano para validação da classificação das despesas e da estrutura patrimonial.

Documentos identificados

1. balancete_fev_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de fevereiro/2026 com estrutura patrimonial e contas de resultado.

2. dre_fev_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício do período encerrado em 28/02/2026.

Itens identificados

1. Conta de despesa genérica sem identificação suficiente

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade contábil e dificulta a validação da natureza do gasto, podendo exigir retrabalho relevante em conciliação e classificação gerencial.

Evidencia: No balancete/DRE consta a conta 3138 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' com saldo atual de R\$ 1.600,00D, sem detalhamento do fato gerador.

Recomendacao: Reclassificar ou detalhar a natureza da despesa para permitir auditoria, conciliação e leitura gerencial adequadas.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna e compreensibilidade da informação contábil; NBC TG Estrutura Conceitual.

2. Descrição incompleta em taxa/encargo específico

Severidade: S1

Impacto: A descrição truncada ('TAXAS ASSOCIATIVAS(ASSOC CEMITERIO') prejudica a inteligibilidade da conta e a revisão analítica, embora não altere por si só o resultado.

Evidencia: A conta 3130 aparece como 'TAXAS ASSOCIATIVAS(ASSOC CEMITERIO' com saldo de R\$ 380,00D, sem fechamento textual da identificação.

Recomendacao: Padronizar a nomenclatura da conta para permitir rastreabilidade e classificação consistente em revisões futuras.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - características qualitativas da informação contábil; NBC TG Estrutura Conceitual.

3. Ausência de passivo circulante/não circulante explicitado no balancete

Severidade: S2

Impacto: Limita a análise de liquidez, exigibilidades e endividamento, reduzindo a confiabilidade do diagnóstico financeiro e patrimonial.

Evidencia: O balancete evidencia apenas a linha 'PASSIVO 11.661,69C' replicada como 'PATRIMONIO LIQUIDO', sem detalhamento de passivo circulante ou não circulante.

Recomendacao: Apresentar a abertura patrimonial completa em grupos de passivo para permitir validação da composição das obrigações.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (R1) - apresentação das demonstrações contábeis.

4. Resultado do período deficitário

Severidade: S2

Impacto: O mês encerra com déficit de R\$ 6.379,76, o que pode pressionar a estrutura patrimonial e demanda acompanhamento de sustentabilidade operacional.

Evidencia: Na DRE, receitas somam R\$ 7.637,10 e despesas somam R\$ 14.016,86, resultando em déficit de R\$ 6.379,76.

Recomendacao: Monitorar a evolução das receitas e despesas, com foco nas despesas de manutenção e itens genéricos, para evitar deterioração recorrente do resultado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1); CPC 00 (R2).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual

Observacao final

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