

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267370

Titulo da tarefa: 1019 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Pará

Data/Hora da geracao: 11/08/2026, 15:28

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE de 31/07/2026 da ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS. Há coerência entre o resultado apurado no DRE (superávit de R\$ 2.327,92) e a variação do patrimônio líquido implícita no período, porém o balancete apresenta limitação relevante de estrutura e evidência para validação completa: não há grupo de estoques, não há passivo não circulante, e a composição do ativo permanente indica imobilizado bruto de R\$ 35.221,80 contra depreciação acumulada de R\$ 32.608,74, resultando em ativo imobilizado líquido de R\$ 2.613,06. O passivo total informado é de R\$ 4.743,22, integralmente concentrado em passivo circulante e patrimônio social. Não foram observadas saldos negativos em contas críticas nem divergência aritmética aparente entre DRE e balancete, mas a ausência de detalhamento adicional em contas sensíveis e a estrutura simplificada justificam revisão humana antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental é internamente coerente em termos de resultado do período e estrutura básica, mas não oferece evidência suficiente para aprovação final sem ressalvas. A principal limitação está na estrutura simplificada do balancete e na necessidade de validar a substância econômica do imobilizado e a segregação das receitas. Recomenda-se parecer humano para conclusão do QA.

Documentos identificados

1. balancete_07-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

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

2. dre_07-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026, consistente com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial simplificada com ausência de estoque e passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validação da completude do balancete e pode ocultar obrigações ou

ativos não evidenciados na estrutura apresentada.

Evidencia: No balancete não há contas de estoques nem grupo de passivo não circulante. O passivo está restrito a passivo circulante de R\$ 889,80 e patrimônio líquido de R\$ 3.853,42.

Recomendacao: Revisar a estrutura analítica do balancete e confirmar se todas as classes relevantes estão efetivamente inexistentes ou apenas não evidenciadas no extrato recebido.

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

2. Imobilizado líquido muito reduzido em relação ao custo bruto

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar parque imobilizado com baixa recuperabilidade econômica ou necessidade de revisão de depreciação, impacto em resultado e posição patrimonial.

Evidencia: Imobilizado bruto de R\$ 35.221,80 e depreciação acumulada de R\$ 32.608,74, resultando em saldo líquido de R\$ 2.613,06. A conta de depreciação registrou movimento de R\$ 37,77 no mês.

Recomendacao: Validar vida útil, método e continuidade de utilização dos bens registrados, especialmente veículos e equipamentos integralmente depreciados no saldo apresentado.

Base legal utilizada: NBC TG 27 (Ativo Imobilizado); NBC TG 01 (Redução ao Valor Recuperável de Ativos).

3. Dependência elevada de receitas operacionais de literatura e cursos

Severidade: S3

Impacto: Concentração relevante de receita em linhas específicas, com potencial impacto tributário, operacional e de classificação gerencial se houver tratamento inadequado das naturezas das receitas.

Evidencia: Receita total de R\$ 46.110,89, sendo R\$ 37.615,00 de venda de mercadorias loja/literaturas e R\$ 7.497,01 de receitas com cursos e treinamentos, representando a maior parte da receita do mês.

Recomendacao: Revisar a segregação contábil e a natureza das receitas por atividade para assegurar classificação correta, reflexos tributários e consistência gerencial.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC/CTG aplicáveis à evidenciação por natureza e classe de receita.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG 27 - Ativo Imobilizado
3. NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
4. NBC TG Estrutura Conceitual

Observacao final

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