

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267403

Titulo da tarefa: 1103 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - Mogi das Cruzes

Data/Hora da geracao: 06/08/2026, 14:48

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de janeiro/2026 apresentam consistência aritmética geral e resultado superavitário de R\$ 762,31. Não foram identificadas divergências formais de totalização entre ativo e passivo/PL no fechamento mensal apresentado. Entretanto, há ponto de atenção material em conta de despesa classificada como 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' no valor de R\$ 800,00, por reduzir a rastreabilidade e demandar validação de natureza contábil/fiscal. Também há evidência de baixa materialidade do resultado e estrutura patrimonial concentrada em disponibilidades e imobilizado líquido reduzido, sem indício suficiente para reprovação automática.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material analisado permite leitura técnica do fechamento mensal e não evidencia erro aritmético relevante no resultado ou na composição patrimonial. Contudo, a presença de despesa sem identificação específica impede conclusão plenamente aprovativa. Assim, o desfecho mais prudente é parecer humano, com atenção concentrada na conta de ajuste sistêmico e na rastreabilidade da despesa registrada.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/01/2026, compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Despesa classificada como 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' sem natureza explicada

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade da despesa, pode afetar classificação gerencial e exigir retrabalho na conciliação do fechamento.

Evidencia: Na DRE e no balancete consta a conta 3138 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE

SISTEMICO' com débito de R\$ 800,00 no mês e sem detalhamento adicional da natureza do gasto.
Recomendacao: Manter a conta em monitoramento no QA e validar a origem contábil dessa despesa antes da homologação final do fechamento.

Base legal utilizada: Princípios da oportunidade, competência e fidedignidade das informações contábeis; necessidade de escrituração com suporte e classificação adequada conforme boas práticas contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. Princípios contábeis de competência, oportunidade e fidedignidade
2. Boas práticas de classificação, suporte documental e conciliação contábil
3. Análise de consistência entre balancete e DRE

Observacao final

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