

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267470

Titulo da tarefa: 1018 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: APEC - Distrito Federal

Data/Hora da geracao: 11/08/2026, 14:43

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados um balancete de julho/2026 e uma DRE do mesmo período. O balancete apresenta coerência interna básica entre saldos e demonstra resultado deficitário de R\$ 1.378,70, em linha com a DRE. Contudo, há limitação de evidenciação para análise completa de liquidez e risco patrimonial porque o passivo circulante não está segregado e o patrimônio líquido aparece apenas como valor agregado, sem detalhamento de contas. Também foi observada conta de depreciação acumulada crescente, sem nota explicativa. Não foram identificadas divergências aritméticas entre os demonstrativos recebidos, mas a estrutura contábil resumida reduz a auditabilidade para conclusão plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Os demonstrativos recebidos são internamente coerentes no resultado do período e não mostram erro aritmético material entre balancete e DRE. Ainda assim, a estrutura apresentada é resumida e não permite concluir com segurança sobre liquidez, exigibilidade e composição patrimonial completa. Por isso, a conclusão técnica inicial deve ser encaminhada para revisão humana, sem reprovação automática, mas com ressalva de evidenciação insuficiente para fechamento definitivo.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 com saldos patrimoniais, resultados e contas analíticas parciais.

2. dre_07_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/07/2026, compatível com o balancete no resultado líquido do período.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial resumida sem segregação de passivo circulante e sem detalhamento do patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validar liquidez, exigibilidade e composição patrimonial, dificultando a revisão de risco e a comparação gerencial.

Evidencia: O balancete apresenta apenas 'PASSIVO' e 'PATRIMONIO LIQUIDO' em nível agregado, sem contas de passivo circulante, passivo não circulante ou detalhamento do PL.

Recomendacao: Manter o uso para leitura inicial, porém classificar a análise final com cautela e registrar limitação de escopo para validação patrimonial completa.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação adequada e agregação suficiente para compreensão; boa prática de evidenciação e consistência de demonstrações.

2. Resultado deficitário no período

Severidade: S2

Impacto: O período encerra com déficit de R\$ 1.378,70, o que pode afetar capital de giro e sustentabilidade operacional se recorrente.

Evidencia: Na DRE consta 'DEFICIT (1.378,70)'. No balancete, receitas de R\$ 41.539,56 e despesas de R\$ 42.918,26, diferença líquida negativa de R\$ 1.378,70.

Recomendacao: Monitorar recorrência do déficit e avaliar composição das despesas mais relevantes, especialmente aluguel, serviços contratados e despesas com obreiros.

Base legal utilizada: CPC 26, pela necessidade de apresentação fiel do desempenho; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna do resultado.

3. Depreciação acumulada relevante e aumento no período sem detalhamento de política

Severidade: S2

Impacto: A conta de depreciação acumulada aumentou em R\$ 160,48 no mês, mas não há nota explicativa sobre critério, taxa ou vida útil, o que limita a validação da despesa e do imobilizado líquido.

Evidencia: Saldo anterior de '(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA' era R\$ 6.743,84C e passou para R\$ 6.904,32C; despesa de depreciação no DRE de R\$ 1.123,36 no mês.

Recomendacao: Aceitar o lançamento para análise preliminar, mas registrar a necessidade de validação técnica da política de depreciação na revisão humana.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado), quanto à mensuração e depreciação; CPC 00, quanto à consistência e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado

Observacao final

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