

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267747

Titulo da tarefa: 1182 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: APEC - SOROCABA

Data/Hora da geracao: 11/08/2026, 17:22

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 01/2026 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais e fecham entre si, com superávit mensal de R\$ 3.402,24. Contudo, há ponto de atenção relevante no patrimônio líquido: o saldo de superávits/déficits acumulados foi zerado por ajuste de exercícios anteriores (R\$ 22.795,78) e o saldo foi reclassificado para patrimônio social (R\$ 35.822,44), sem detalhamento adicional da origem documental no material recebido. Também se observa um ativo imobilizado com depreciação acumulada relevante e um saldo de imobilizado líquido concentrado em imóveis e bens de uso, mas sem evidenciação complementar de notas ou composição por vida útil. Não foram identificadas saldos negativos materiais, nem divergência aritmética entre balancete e DRE nas informações apresentadas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE são aritmeticamente consistentes entre si e refletem superávit mensal de R\$ 3.402,24. Ainda assim, o tratamento do patrimônio líquido por ajuste de exercícios anteriores e reclassificação para patrimônio social exige validação humana, pois o material não traz suporte documental suficiente para concluir pela adequação do lançamento e da apresentação patrimonial. Por prudência técnica, o desfecho inicial deve seguir para parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com composição patrimonial e resultado.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

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

Itens identificados

1. Reclassificação patrimonial com ajuste de exercícios anteriores sem lastro documental no material analisado

Severidade: S2

Impacto: Pode alterar a leitura da evolução do patrimônio líquido e exigir validação de origem, classificação e aprovação do ajuste para evitar distorção de comparativos e de capital próprio.

Evidencia: No balancete, a conta 'SUPERAVIT'S/DEFICIT's ACUMULADOS' sai de saldo anterior 58.618,22C para saldo atual 0,00 após crédito de 22.795,78 e débito de 81.414,00, enquanto 'AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES' registra 22.795,78 no mês. Em paralelo, 'PATRIMONIO SOCIAL' passa a 35.822,44C. O material não traz nota explicativa ou memorial de composição da reclassificação.

Recomendacao: Validar a natureza do ajuste, sua aprovação e a correspondência entre a baixa de superávits acumulados e o reconhecimento em patrimônio social, preservando trilha de auditoria interna.

Base legal utilizada: CPC 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de evidenciação e consistência na apresentação do patrimônio líquido.

2. Imobilizado relevante com depreciação acumulada expressiva e sem detalhamento de vida útil/critério no material

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a leitura do valor recuperável e da depreciação apropriada, com risco de distorção do ativo não circulante e do resultado se a política não estiver consistente.

Evidencia: O ativo não circulante encerra em 34.057,75D, composto por bens em operação de 56.809,31D e depreciação acumulada de 22.751,56C. Há imobilizado relevante em imóveis (39.990,00D) e contas de depreciação por classe, mas o documento não apresenta critérios de vida útil, método ou notas de suporte.

Recomendacao: Revisar a conciliação do imobilizado e da depreciação acumulada, confirmando método, vida útil e eventual necessidade de ajuste técnico.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 26, pela necessidade de mensuração, apresentação adequada e consistência das informações patrimoniais.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
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.