

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270437

Título da tarefa: 1103 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: APEC - Mogi das Cruzes

Data/Hora da geracao: 22/09/2026, 14:29

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Foram analisados o balancete de agosto/2026 e a DRE correspondente. O balancete apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 8.006,35, passivo total de R\$ 11.661,69 e déficit do período de R\$ 3.655,34 conforme DRE. Foram identificados pontos de atenção relevantes: presença de conta de despesa com descrição genérica de ajuste sistêmico (R\$ 1.600,00), saldos negativos de patrimônio líquido e passivo a descoberto decorrentes do déficit acumulado, além de saldo relevante em "Depreciação de equipamentos de informática" igual ao custo original do bem, o que pode indicar vida útil esgotada ou necessidade de revisão do cadastro do imobilizado. Não há, porém, evidência suficiente no material para afirmar irregularidade fiscal ou erro material conclusivo além desses riscos contábeis observáveis. Recomendação inicial: parecer humano, com revisão da composição do imobilizado, classificação das despesas genéricas e tratamento do passivo a descoberto.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental permite concluir que o fechamento mensal está formalmente estruturado, mas não está isento de pontos relevantes de validação. A presença de déficit no período, patrimônio líquido insuficiente frente aos ativos e conta genérica de ajuste sistêmico justificam encaminhamento para revisão humana. Não foram observadas, nos documentos enviados, evidências suficientes para reprovação automática por erro material incontornável, mas também não há suporte para aprovação direta sem ressalvas.

## Documentos identificados

### 1. Balancete 08/2026 - APEC - Mogi das Cruzes

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Contém razão sintética e analítica do período 01/08/2026 a 31/08/2026, com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

### 2. DRE 08/2026 - APEC - Mogi das Cruzes

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/08/2026, compatível com o balancete no resultado do período.

## Itens identificados

### **1. Conta de despesa genérica com natureza não explicada**

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade da despesa e dificulta a validação gerencial e de auditoria, especialmente por se tratar de valor relevante no mês.

Evidencia: Conta 3138 'DIVERSAS, A IDENTIFICAR E AJUSTE SISTEMICO' com saldo de R\$ 1.600,00 em despesas gerais.

Recomendacao: Reclassificar a despesa em conta específica e documentar a natureza do lançamento, com memorial ou suporte interno de origem do ajuste.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), pela necessidade de representação fidedigna e classificação compreensível das contas.

### **2. Patrimônio líquido a descoberto / passivo total superior aos ativos**

Severidade: S2

Impacto: Indica insuficiência patrimonial e enfraquece a leitura de solvência, exigindo acompanhamento pela administração e controle de continuidade operacional.

Evidencia: Ativo total de R\$ 8.006,35 e passivo/patrimônio líquido total de R\$ 11.661,69; a DRE evidencia déficit de R\$ 3.655,34 no período, com patrimônio social mantido em R\$ 11.661,69 C no balancete.

Recomendacao: Avaliar a composição do patrimônio líquido e o tratamento contábil do déficit acumulado, verificando se há necessidade de segregação de resultado acumulado ou outra apresentação mais aderente.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação adequada da posição patrimonial e do desempenho.

### **3. Imobilizado com depreciação acumulada igual ao custo do bem**

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar bem totalmente depreciado ainda em uso, cadastro sem baixa, ou revisão necessária de vida útil e valor residual; afeta a leitura do ativo não circulante.

Evidencia: Conta 891 'DEPREC. DE EQUIP. DE INFORMATICA' com saldo de R\$ 6.488,00 C, igual ao custo da conta 853 'EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA' de R\$ 6.488,00 D; o grupo de imobilizado permanece com saldo líquido de R\$ 2.478,65 D.

Recomendacao: Revisar o cadastro do imobilizado, verificando vida útil, baixa de bens totalmente depreciados e consistência entre custo, depreciação acumulada e saldo líquido.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 00, pela exigência de mensuração consistente do ativo imobilizado e de sua depreciação.

### **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.