

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 271838

Titulo da tarefa: 1023 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: APEC - Goiás

Data/Hora da geracao: 21/09/2026, 16:11

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

O balancete de 31/08/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 127.077,20 e patrimônio líquido/passivo informado de R\$ 144.493,46, porém há uma inconsistência relevante de igualdade contábil entre ativo e passivo/PL no balancete apresentado, além de resultado deficitário de R\$ 17.416,26 na DRE. A diferença entre o ativo e o passivo/PL é de R\$ 17.416,26, exatamente igual ao déficit do período, o que sugere possível descompasso de encerramento/apresentação entre balanço patrimonial e resultado, ou balancete sem conta de ajuste/compensação evidenciada. Como a documentação traz somente balancete e DRE, sem demais suportes, a conclusão é de risco material para QA e requer tratamento humano antes de aprovação.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S3

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o arquivo contém evidência de inconsistência patrimonial relevante e resultado deficitário expressivo no período. Não há elementos suficientes para aprovação. O caso deve seguir para revisão humana, pois a diferença entre ativo e passivo/PL é material e coincide com o déficit mensal apresentado, sugerindo possível problema de amarração entre as demonstrações ou ausência de contas de encerramento no material analisado.

Documentos identificados

1. balancete_08-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Contém balancete de agosto/2026 com saldos iniciais, movimentos do mês e saldos finais.

2. dre_08-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Contém demonstração do resultado do exercício em 31/08/2026.

Itens identificados

1. Desequilíbrio entre ativo e passivo/PL evidenciado no balancete

Severidade: S3

Impacto: O ativo total de R\$ 127.077,20 não se equaliza ao passivo informado de R\$ 144.493,46,

gerando diferença de R\$ 17.416,26. Isso compromete a integridade do demonstrativo e pode refletir erro de encerramento, classificação ou apresentação contábil.

Evidencia: Ativo total: R\$ 127.077,20D; Passivo/PL: R\$ 144.493,46C; diferença absoluta: R\$ 17.416,26.

Recomendacao: Reconciliar a origem da diferença e validar se o documento corresponde ao balancete completo do período, com todas as contas de encerramento e ajustes devidamente demonstradas.

Base legal utilizada: Princípios da evidenciação e da representação fidedigna aplicáveis às demonstrações contábeis; necessidade de consistência entre saldos apresentados e estrutura patrimonial.

2. Resultado deficitário relevante no período

Severidade: S2

Impacto: A DRE aponta déficit de R\$ 17.416,26 no mês, indicando consumo relevante de recursos e possível pressão sobre o caixa e o patrimônio da entidade.

Evidencia: Receitas de R\$ 29.986,49 e despesas de R\$ 47.402,75, resultando em déficit de R\$ 17.416,26.

Recomendacao: Acompanhar a evolução do resultado mensal e avaliar a composição das despesas operacionais, especialmente gastos recorrentes com literatura, cursos e despesas gerais.

Base legal utilizada: Estrutura conceitual das demonstrações contábeis e exigência de apresentação clara do resultado do período.

3. Receitas concentradas em cursos e treinamentos

Severidade: S2

Impacto: A maior parte da receita decorre de cursos e treinamentos (R\$ 28.870,00), com pequena participação de doações/ofertas (R\$ 286,49) e literaturas (R\$ 830,00). A concentração pode indicar dependência operacional e volatilidade de fluxo.

Evidencia: Receitas com cursos e treinamentos: R\$ 28.870,00; doações e ofertas: R\$ 286,49; literatura: R\$ 830,00.

Recomendacao: Monitorar dependência de receita por linha de negócio e avaliar se a classificação das entradas está consistente com a natureza institucional.

Base legal utilizada: Princípio da clareza e da adequada classificação das receitas por origem e natureza econômica.

4. Imobilizado com depreciação relevante no período

Severidade: S2

Impacto: A conta de depreciação acumulada foi incrementada em R\$ 1.137,46 no mês, e a DRE reconhece despesa de depreciação no mesmo valor. Embora haja consistência interna, o peso da depreciação sobre o resultado é relevante e exige validação de vida útil e composição dos bens.

Evidencia: Saldo de depreciação acumulada passou de R\$ 65.911,62C para R\$ 67.049,08C; despesa de depreciação no mês: R\$ 1.137,46.

Recomendacao: Validar a política de depreciação e a aderência dos bens do imobilizado à vida útil econômica adotada.

Base legal utilizada: Princípios de mensuração e alocação sistemática de ativos depreciáveis ao resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. Estrutura conceitual das demonstrações contábeis: representação fidedigna, completude e comparabilidade
2. Princípio da evidenciação contábil
3. Coerência entre balancete e DRE para fins de fechamento mensal
4. Consistência entre saldos patrimoniais e resultado do período

Observacao final

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