

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272403

Título da tarefa: 1018 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: APEC - Distrito Federal

Data/Hora da geracao: 22/09/2026, 09:41

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 08/2026 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 6.400,93, patrimônio líquido de R\$ 7.698,14 e déficit no período de R\$ 1.297,21. Não foram identificadas contas com saldo negativo indevido, nem divergência aritmética evidente entre balancete e DRE para receitas, despesas e resultado. Entretanto, há evidência de classificação patrimonial potencialmente inconsistente: o demonstrativo apresenta apenas Patrimônio Líquido como passivo, sem passivo circulante/não circulante, o que pode ser aceitável em entidade sem obrigações, mas não está explicitado e reduz a robustez do fechamento. Também há limitação de evidência para confirmar a natureza e suficiência da conta 'Duplicata a Receber' sem detalhamento auxiliar. Por prudência, o caso deve seguir para validação humana antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não foram observadas inconsistências matemáticas relevantes entre o balancete e a DRE. O resultado do período está coerente com receitas de R\$ 46.635,57 e despesas de R\$ 47.932,78, gerando déficit de R\$ 1.297,21. Ainda assim, a apresentação patrimonial é pouco detalhada e existe limitação de evidência para confirmar plenamente a qualidade do realizável. Assim, a conclusão técnica inicial é de encaminhamento para parecer humano, sem reprovação automática.

Documentos identificados

1. Balancete 08-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal em 31/08/2026 com razão sintético e saldos por conta.

2. DRE 08-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/08/2026, compatível com os saldos de receitas e despesas do balancete.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial sem passivo circulante/não circulante explicitado

Severidade: S2

Impacto: Reduz a transparência da posição patrimonial e pode ocultar obrigações não segregadas,

impactando análise de liquidez e controle societário.

Evidencia: No balancete, a linha 'PASSIVO' mostra saldo de R\$ 7.698,14C e abaixo apenas 'PATRIMONIO LIQUIDO' / 'PATRIMONIO SOCIAL' com o mesmo saldo; não há contas de passivo circulante ou não circulante demonstradas.

Recomendacao: Validar se a entidade realmente não possui obrigações exigíveis e, se houver, reclassificar/abrir a estrutura do passivo para refletir adequadamente as contas.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TG 1000, no que se refere à apresentação estruturada e adequada das contas patrimoniais.

2. Conta de clientes/duplicatas sem suporte analítico suficiente

Severidade: S2

Impacto: Limita a verificabilidade do saldo a receber e pode comprometer controle de realizável, provisões e aging.

Evidencia: Consta 'DUPLICATA A RECEBER' com saldo atual de R\$ 0,00, após movimentação de R\$ 783,00 no mês, mas o balancete não apresenta memória de composição, aging ou vinculação aos recebíveis.

Recomendacao: Confirmar a composição e a baixa integral da conta no razão auxiliar e verificar se a movimentação foi corretamente apropriada ao período.

Base legal utilizada: CPC 48 (Instrumentos Financeiros) e CPC 26, quanto à evidenciação e mensuração adequada de ativos financeiros e contas a receber.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas
3. CPC 48 - Instrumentos Financeiros
4. Princípios de prudência, consistência e evidenciação contábil

Observacao final

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