

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272454

Título da tarefa: 1019 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: APEC - Pará

Data/Hora da geracao: 23/09/2026, 11:18

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Foram analisados um balancete de agosto/2026, uma DRE de agosto/2026 e uma comunicação de regularização do fechamento. O balancete apresenta ativos, passivos, despesas e receitas coerentes em linhas gerais, porém há fragilidade relevante de evidenciação estrutural para a leitura patrimonial: não há circulante/passivo suficiente para explicar o volume de caixa/bancos e o resultado acumulado, e a própria comunicação do escritório informa a necessidade de envio do cartão de crédito a partir de setembro/2026 para melhor evidenciar despesas, o que indica limitação de suporte documental para o período fechado. Há ainda saldo patrimonial líquido consignado em valor incompatível com o ativo líquido mensal quando lido isoladamente, exigindo cautela interpretativa. O resultado do mês é superavitário e a estrutura de receitas é concentrada em literatura, com despesas administrativas e com cartão de crédito relevantes. Recomenda-se parecer humano pela insuficiência de evidência documental para concluir plena aderência e pela necessidade de validação do tratamento do cartão de crédito e da composição patrimonial.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental permite leitura geral do resultado mensal, mas não fornece segurança suficiente para aprovação plena sem ressalvas. O ponto mais sensível é a limitação de evidência para despesas de cartão de crédito e a necessidade de melhor amarração patrimonial. Assim, o fluxo de QA deve seguir para análise humana, com revisão dos suportes e das conciliações patrimoniais antes do aceite final.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_08\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/08/2026 a 31/08/2026 com contas patrimoniais, resultado e detalhamento de despesas e receitas.

### 2. dre\_08\_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/08/2026, com superávit informado de R\$ 7.407,98.

### 3. regularizacao\_fechamento\_contabil.pdf

Tipo: outro

Confiança: alta

Observacoes: Comunicação do escritório solicitando envio do cartão de crédito a partir de setembro/2026 para melhor evidenciar despesas.

## **Itens identificados**

### **1. Necessidade de evidência adicional para despesas de cartão de crédito**

Severidade: S2

Impacto: A comunicação anexa informa que, para melhor evidenciar as despesas, o escritório solicita o envio do cartão de crédito e inclusão da aba na planilha financeira a partir de setembro/2026. Isso indica que parte relevante das despesas pode não estar plenamente suportada para o fechamento auditável de agosto/2026, elevando risco de retrabalho e reclassificação.

Evidencia: Documento de regularização do fechamento contábil solicita o envio do cartão de crédito 'a partir de setembro de 2026' e informa que o objetivo é evidenciar melhor as despesas.

Recomendacao: Manter o fechamento em análise condicionada e revisar, no fluxo QA, a suficiência da documentação de suporte das despesas registradas no período, especialmente as vinculadas a cartão de crédito.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC ITG 2002 (Entidades sem Finalidade de Lucros) no que se refere à necessidade de escrituração e suporte documental adequados para mensuração e evidenciação contábil.

### **2. Estrutura patrimonial com baixa transparência para conciliação do patrimônio líquido**

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia ativo total de R\$ 12.151,20, passivo total de R\$ 4.743,22 e patrimônio social de R\$ 3.853,42, mas a leitura isolada não permite reconciliação imediata e suficiente da posição patrimonial líquida com o resultado acumulado informado na DRE, exigindo validação de lançamentos e de contas de fechamento.

Evidencia: Ativo total em 31/08/2026: R\$ 12.151,20; passivo total: R\$ 4.743,22; patrimônio líquido/patrimônio social: R\$ 3.853,42; DRE aponta superávit de R\$ 7.407,98.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio social, contas de resultado e eventuais contas de encerramento para assegurar a amarração entre balancete e DRE.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à consistência e comparabilidade das demonstrações.

### **3. Concentração relevante das receitas em literatura**

Severidade: S1

Impacto: As receitas de literatura representam a maior parcela das receitas do período, o que, embora não seja irregular por si só, demanda acompanhamento para verificar recorrência, classificação e aderência à finalidade institucional.

Evidencia: Receitas de literatura: R\$ 38.380,12, em um total de receitas de R\$ 58.317,46.

Recomendacao: Manter monitoramento da classificação das receitas por natureza e confirmar a consistência entre a atividade institucional e a rubrica de literatura.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC ITG 2002.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros

### **Observacao final**

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.