Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 229525

Titulo da tarefa: 0516 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - CBA

Data/Hora da geracao: 19/05/2026, 10:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentados são coerentes entre si no resultado mensal, com superávit de R$ 10.761,15 em janeiro/2026. Contudo, há pontos relevantes de atenção: (i) o Ativo Circulante caiu fortemente para R$ 5.985,34, com a conta de disponibilidades zerada; (ii) há saldo credor em Adiantamento de Férias no ativo, o que indica possível classificação/saldo invertido; e (iii) o patrimônio líquido evidencia composição potencialmente inconsistente, com Superávit / Déficit Acumulado devedor de R$ 212.806,55 coexistindo com Superávit no Exercício credor de R$ 328.804,22. Pela evidência disponível, o desfecho mais prudente é parecer humano, pois há inconsistências classificatórias e de apresentação que exigem validação técnica antes de concluir aprovação ou reprovação definitiva.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado apresenta balancete e DRE com resultado mensal conciliável entre si, porém com sinais relevantes de classificação e estrutura patrimonial que impedem aprovação automática. O ponto mais sensível é a existência de conta do ativo com saldo credor, associada à fragilidade de liquidez e à composição do patrimônio líquido sem reconciliação clara. Recomenda-se parecer humano para validação técnica final do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anterior, débito, crédito e saldo atual, período 01/01/2026 a 31/01/2026.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/01/2026, com detalhamento compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Saldo credor em conta do ativo: Adiantamento de férias

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar saldo invertido, baixa inadequada ou compensação indevida em conta do ativo, distorcendo o circulante e os indicadores de liquidez.

Evidencia: Na conta 136 ADIANTAMENTO DE FÉRIAS consta saldo atual de 5.985,34C no Ativo Circulante, após saldo anterior de 60.303,84D e movimento crédito de 54.318,50. A natureza credora em conta do ativo é atípica.

Recomendacao: Revisar a escrituração da conta de adiantamentos, validar se houve reclassificação, estorno ou compensação de forma correta e, se necessário, corrigir a natureza do saldo antes do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) representação fidedigna e neutralidade; NBC TG Estrutura Conceitual; princípios de classificação e apresentação das demonstrações contábeis.

2. Patrimônio líquido com estrutura potencialmente inconsistente

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido, do resultado acumulado e dos indicadores de solvência, com reflexo em relatórios gerenciais e prestabilidade das demonstrações.

Evidencia: No passivo/PL constam simultaneamente SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS de 115.997,67C e SUPERAVIT NO EXERCÍCIO de 328.804,22C, além de SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO de 212.806,55D. A presença concomitante desses saldos, com natureza oposta e sem detalhamento conciliatório, indica possível inconsistência de apresentação ou classificação.

Recomendacao: Conciliar os saldos do patrimônio líquido, confirmar a composição entre superávits acumulados, resultado do exercício e eventuais contas redutoras, e ajustar a demonstração para evidenciar a origem do saldo líquido final.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2) definição e classificação de elementos patrimoniais; NBC TG Estrutura Conceitual.

3. Redução acentuada do ativo circulante e zeragem de disponibilidades

Severidade: S2

Impacto: Pode sinalizar stress de caixa, concentração de recursos em contas não circulantes ou movimentação atípica no mês, reduzindo a capacidade de pagamento de curto prazo.

Evidencia: O Ativo Circulante caiu de R$ 190.709,89 para R$ 5.985,34 no mês. As disponibilidades passaram de R$ 130.406,05 para R$ 0,00, enquanto o passivo circulante permaneceu em R$ 50.455,51. Isso levou a liquidez corrente muito baixa.

Recomendacao: Verificar a destinação dos recursos financeiros, os lançamentos que zeraram o caixa/bancos e a adequada classificação de valores de curto prazo e adiantamentos.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2) mensuração e classificação; NBC TG Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual
4. Princípios de classificação, evidenciação e representação fidedigna das demonstrações contábeis

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a

revisao tecnica humana final.