

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229529

Título da tarefa: 1004 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - UMARIZAL

Data/Hora da geração: 20/05/2026, 14:26

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de janeiro/2026 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 3.860.933,02, passivo total de R\$ 3.861.992,12 e resultado deficitário de R\$ 1.059,10 na DRE. Foram observadas duas inconsistências relevantes de apresentação/fechamento: (i) divergência entre a soma do patrimônio líquido por saldos evidenciados no balancete e o total do passivo informado, sugerindo necessidade de validação da composição do PL e da conta 'superávit no exercício'; e (ii) provável inconsistência de classificação na despesa de indenizações e aviso prévio, pois a conta do razão/ balancete aparece credora no saldo atual, enquanto a DRE a exibe como despesa positiva, o que pode refletir reclassificação ou sinal invertido. Não há evidência suficiente, pelos arquivos recebidos, para concluir conformidade integral sem ressalvas.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o fechamento não pode ser aprovado sem ressalvas. Há coerência geral entre balancete e DRE, porém as inconsistências de composição patrimonial e de sinal em despesa específica recomendam encaminhamento para validação humana antes da aprovação final.

Documentos identificados

1. balancete.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete de janeiro/2026 com movimentação e saldos por contas e grupos, incluindo resultado e patrimônio.

2. dre.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, coerente com o balancete em receita, despesa e déficit informado.

Itens identificados

1. Divergência na composição do patrimônio líquido / fechamento do passivo

Severidade: S2

Impacto: O passivo total informado (R\$ 3.861.992,12C) não se reconcilia de forma evidente com a

soma dos saldos do patrimônio líquido e resultado do balancete apresentados nas linhas exibidas, o que pode distorcer a leitura patrimonial e exigir revisão do fechamento.

Evidencia: No balancete, o passivo total é informado em R\$ 3.861.992,12C. Entre as contas de PL/resultado exibidas constam superávit ou déficit acumulados de R\$ 204.443,06C, superávit acumulado de R\$ 240.482,73C e superávit no exercício de R\$ 36.039,67D. A estrutura apresentada não permite validar de forma inequívoca como esses saldos se fecham com o passivo total exibido.

Recomendacao: Reconciliar formalmente as contas de patrimônio líquido e resultado acumulado com o passivo total do balancete, verificando se a conta 'superávit no exercício' está corretamente classificada e se não há duplicidade ou saldo transitório indevidamente mantido.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens de representação fidedigna e compreensibilidade; CPC 26 (R1), apresentação de demonstrações contábeis e consistência de classificação; NBC TG 26, exigência de apresentação adequada e coerência entre saldos e demonstrações.

2. Despesa de indenizações e aviso prévio com sinal contábil inconsistente na DRE

Severidade: S2

Impacto: A conta 5504 'INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO' aparece com saldo atual credor de R\$ 3.613,61C no balancete, mas na DRE é apresentada como despesa de R\$ 3.613,61, sugerindo possível inversão de sinal, compensação com estorno ou reclassificação sem evidência explícita no material.

Evidencia: No balancete, a linha 5504 mostra saldo atual de R\$ 3.613,61C (crédito líquido). Na DRE, a mesma natureza aparece como 'INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO 3.613,61' dentro de despesas com pessoal, sem indicação de reclassificação ou estorno no documento.

Recomendacao: Validar a origem dessa conta e confirmar se o valor foi reclassificado corretamente para a DRE. Caso seja estorno de provisão ou recuperação de despesa, evidenciar a conta de contrapartida para evitar leitura invertida do resultado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação consistente das informações contábeis; CPC 23, consistência e correção de erros de classificação; NBC TG 26, necessidade de classificação adequada para não distorcer o resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) / NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
4. Princípios de consistência, representação fidedigna e comparabilidade

Observacao final

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