

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229551

Título da tarefa: 1431 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - APADRINHAMENTO

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:57

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de 01/2026 apresentam estrutura contábil coerente entre si, com superávit mensal de R\$ 27.105,82. Contudo, há ponto de atenção relevante em contas interfiliais/classificadas no não circulante, com saldo expressivo de R\$ 509.505,43 em transferências de verbas entre filiais no ativo e R\$ 423.240,29 no passivo exigível a longo prazo, além de possível fragilidade de classificação por natureza dessas contas. Não há evidência suficiente, nos documentos recebidos, para concluir erro material, mas há risco de distorção de leitura patrimonial e de consolidação interna.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, não foram identificadas inconsistências materiais de soma ou de resultado entre balancete e DRE. O principal ponto de atenção está na relevância e classificação das contas de transferências entre filiais no ativo não circulante e no passivo não circulante, que merecem validação humana para assegurar adequada apresentação e interpretação. Assim, o caso não deve ser aprovado automaticamente nem rejeitado de plano; recomenda-se parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com estrutura completa de ativo, passivo, PL, despesas e receitas.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício de 31/01/2026, compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Saldos expressivos em contas de transferência de verbas entre filiais no ativo e no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura da posição patrimonial e exigir validação da natureza, reciprocidade e compensação interna dessas contas, especialmente em fechamento consolidado.

Evidencia: No ativo não circulante há 'VERBAS ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 509.505,43D. No passivo não circulante há 'VERBA ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 423.240,29C. A classificação em longo prazo e a coexistência de saldos relevantes sugerem necessidade de validação da estrutura e da lógica de consolidação interna.

Recomendacao: Validar a natureza dessas contas, a correspondência entre saldos de origem e destino e se a classificação no não circulante é a mais adequada para fins gerenciais e de fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual: representação fidedigna e neutralidade; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis: classificação e apresentação adequada das contas.

2. Resultado mensal superavitário com composição compatível entre balancete e DRE

Severidade: S3

Impacto: Não configura erro; foi mantida como achado técnico de leitura do desempenho por haver superávit mensal apurado e compatível com as receitas e despesas apresentadas.

Evidencia: A DRE informa receitas de R\$ 150.750,61, despesas de R\$ 123.644,79 e superávit de R\$ 27.105,82. O balancete também evidencia receitas e despesas no mesmo montante líquido, sem divergência aparente entre os demonstrativos.

Recomendacao: Manter o fechamento atual e registrar a consistência entre DRE e balancete como evidência de conciliação básica do resultado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual, quanto à utilidade da informação e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

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