

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 235508

Título da tarefa: 1431 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: LBC - APADRINHAMENTO

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

O balancete de 31/03/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 686.277,27 e passivo + PL de R\$ 626.280,03, porém há divergência entre o resultado apurado no balancete e o superávit apresentado na DRE. O balancete indica superávit do período de R\$ 21.149,60 (receitas de R\$ 452.228,95 menos despesas de R\$ 392.231,71), enquanto a DRE anexada mostra superávit de R\$ 21.149,60 apenas após bases intermediárias apresentadas, mas exibe despesas de R\$ 129.689,57, valor incompatível com o total de despesas do balancete no período. Também há sinal de patrimônio inconsistente, pois ativo total supera passivo + PL em R\$ 59.997,24, sugerindo ausência de item de contrapartida/ajuste ou diferença de fechamento a ser explicada. Diante da divergência entre demonstrativos e da insuficiência de evidência para validação integral do fechamento, o desfecho inicial recomendado é parecer humano.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Os arquivos permitem leitura estrutural do balancete e da DRE, mas não suportam aprovação direta devido à divergência material entre os demonstrativos e ao desequilíbrio patrimonial observado. O caso requer revisão humana para reconciliação do resultado e validação do fechamento contábil de março/2026.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_marco\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026 com saldos e movimentação.

### 2. dre\_marco\_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/03/2026.

## Itens identificados

### 1. Divergência entre DRE anexada e balancete quanto ao total de despesas do período

Severidade: S2

Impacto: Compromete a consistência entre demonstrativos e a confiabilidade do resultado do período, gerando retrabalho de validação e risco de fechamento incorreto.

Evidencia: No balancete, despesas acumuladas em 31/03/2026 totalizam R\$ 392.231,71D. Na DRE anexada, o total de despesas exibido é R\$ 129.689,57, embora o superávit final coincida em R\$ 21.149,60. A composição apresentada na DRE não reconcilia com o balancete.

Recomendacao: Reconciliar a DRE com o balancete, validando se a DRE apresentada contém apenas movimentação do mês, saldos acumulados ou recorte parcial, e registrar a metodologia de montagem.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) apresentação consistente das demonstrações contábeis; NBC TG 26 necessidade de representação fidedigna e comparabilidade entre demonstrativos.

## **2. Patrimônio/posicionamento do balanço com diferença entre Ativo e Passivo + PL**

Severidade: S2

Impacto: Indica desequilíbrio patrimonial de R\$ 59.997,24, o que pode refletir ausência de conta de ajuste, classificação incorreta ou fechamento incompleto.

Evidencia: Ativo total no balancete: R\$ 686.277,27D. Passivo total: R\$ 626.280,03C. Diferença aritmética: R\$ 59.997,24.

Recomendacao: Verificar a composição do patrimônio líquido e eventuais contas transitórias/ajustes de apuração para assegurar igualdade entre ativo e passivo + PL no fechamento.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e lógica de equilíbrio patrimonial; CPC 00 (R2) representação fidedigna e observância da estrutura patrimonial.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei 6.404/1976, art. 178
4. Práticas de conciliação e fechamento contábil mensal

## **Observacao final**

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