

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 248849

Título da tarefa: 0512 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - INUBIA PAULISTA

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:51

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de janeiro/2026 apresentam consistência geral entre ativo, passivo e resultado, com superávit/déficit do período compatível entre os documentos. Não foram identificadas divergências materiais de soma que comprometam o fechamento. Contudo, há pontos de atenção relevantes: (i) presença de valor negativo em conta de despesas com férias na DRE, sugerindo reversão/estorno ou classificação que merece validação; (ii) conta de patrimônio social/reserva com estrutura pouco transparente pela coexistência de superávit acumulado e déficit acumulado, embora o conjunto esteja matematicamente reconciliado; (iii) elevada concentração do ativo em propriedade para investimento e em contas interfiliais, o que exige leitura prudente na análise gerencial. Diante da evidência disponível, a conclusão é de revisão técnica com achado pontual de classificação/competência, sem reprovação estrutural do balancete.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o fechamento de janeiro/2026 está globalmente conciliado e não há divergência material entre balancete e DRE. O principal ponto técnico é de competência/classificação em despesa de férias e de transparência na apresentação patrimonial. Assim, a recomendação é parecer humano, sem reprovação automática do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com contas patrimoniais e resultado.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 31/01/2026.

Itens identificados

1. Despesa de férias com saldo líquido credor no mês

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura das despesas de pessoal e do resultado mensal, indicando possível reversão, reclassificação ou competência tratada de forma não intuitiva para o usuário do relatório.

Evidencia: Na DRE, a linha FÉRIAS apresenta saldo atual de 635,44C, apesar de existir despesa de férias no mês (débitos de 8.117,36) e provisão/baixa correlata no balancete. Isso torna a leitura da conta não usual para despesa operacional.

Recomendacao: Validar o tratamento contábil da rubrica de férias, confirmando se houve estorno, baixa de provisão ou efeito de competência que justifique o saldo credor apresentado na DRE.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação fidedigna e inteligível das informações; CPC 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro), para suportar a revisão de classificação e competência.

2. Estrutura patrimonial com forte concentração em propriedade para investimento e contas interfiliais

Severidade: S2

Impacto: A composição do ativo e do passivo fica concentrada em rubricas de natureza não operacional, o que reduz a transparência gerencial e pode dificultar a avaliação de liquidez e endividamento.

Evidencia: O ativo não circulante totaliza 15.770.195,53, sendo 14.205.000,00 em propriedade para investimento. No passivo não circulante, há 1.165.143,53 em verbas entre filiais e 14.205.000,00 em reserva/ajuste a valor justo de propriedade para investimentos.

Recomendacao: Manter acompanhamento específico dessas contas nas análises gerenciais e confirmar a consistência documental da classificação e da movimentação interfiliar e do ajuste a valor justo.

Base legal utilizada: CPC 28 (Propriedade para Investimento) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), pela necessidade de classificação clara e apresentação adequada das contas patrimoniais.

3. Patrimônio líquido com leitura pouco intuitiva pela coexistência de superávit e déficit acumulados

Severidade: S1

Impacto: Pode gerar confusão de leitura e retrabalho na análise do patrimônio líquido, embora não tenha sido evidenciada quebra matemática do balancete.

Evidencia: No passivo, constam superávit acumulado de 607.714,02C e déficit acumulado de 113.530,30D, além de superávit ou déficit acumulados de 494.183,72C, que matematicamente se reconcilia com o conjunto do PL apresentado.

Recomendacao: Padronizar a demonstração do patrimônio líquido para evidenciar com maior clareza a composição entre superávits e déficits acumulados, evitando dupla leitura da mesma natureza patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), por exigir apresentação clara, comparável e compreensível.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
3. CPC 28 - Propriedade para Investimento

Observacao final

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