

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 251316

Titulo da tarefa: 1201 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: LBC - SUMARE

Data/Hora da geracao: 13/08/2026, 11:26

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil consistente em linhas gerais e DRE compatível com superávit apurado. Contudo, há sinal de atenção relevante na conta de Ativo Não Circulante classificada como "Transferência de verbas entre filiais", com forte concentração em saldos intercompany, incluindo saldo líquido muito elevado em relação ao ativo total e ao patrimônio líquido. Também há classificação patrimonial sensível: o patrimônio líquido segue negativo na estrutura do balancete por conta da conta de superávit/déficit acumulado em saldo devedor, o que reduz a robustez do fechamento e exige validação técnica do tratamento contábil adotado. Não foram identificados saldos negativos indevidos nas contas principais nem divergência material entre o balancete e a DRE apresentada; a DRE do mês evidencia superávit de R\$ 126.305,74, coerente com receitas de R\$ 405.426,26 e despesas de R\$ 279.120,52.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há evidência suficiente para concluir que o balancete não está totalmente passível de aprovação automática. A principal ressalva é a elevada concentração de valores em contas intercompany no ativo não circulante, somada ao patrimônio líquido com saldo devedor em conta acumulada. Como a DRE mensal fecha e o resultado do período é coerente internamente, mas a estrutura patrimonial requer validação adicional, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com razão sintético e analítico.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026. Convergente com o balancete no resultado do período.

3. dre_04_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Segunda versão/extração da DRE com resultado do exercício e mesma base de receitas/despesas acumuladas.

Itens identificados

1. Concentração elevada em conta intercompany no Ativo Não Circulante

Severidade: S2

Impacto: A maior parte do ativo está alocada em "Transferência de verbas entre filiais", o que reduz a liquidez aparente, dificulta leitura econômico-financeira e pode mascarar a natureza real dos recursos.

Evidencia: Ativo total de R\$ 431.473,34, sendo R\$ 369.279,20 no Ativo Não Circulante; dentro dele, R\$ 357.661,20 em "Transferencia de verbas entre filiais".

Recomendacao: Validar a natureza, composição e reciprocidade dos saldos intercompany, com conciliação por filial e suporte documental da movimentação.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26, quanto à apresentação fidedigna e classificação adequada de ativos e passivos; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna e relevância.

2. Patrimônio líquido com saldo devedor e estrutura patrimonial sensível

Severidade: S2

Impacto: O saldo de "Superávit ou Déficit Acumulados" permanece devedor em R\$ 158.223,02, mantendo o patrimônio líquido em posição fragilizada e exigindo validação do histórico de encerramentos e da forma de absorção de resultados acumulados.

Evidencia: "Superavit ou Deficit acumulados" em R\$ 158.223,02D; "Superavit acumulado" em R\$ 158.223,02D; "Superavit no exercicio" em R\$ 33.890,15C; saldo final de "Superavit / Deficit Acumulado" em R\$ 192.113,17D.

Recomendacao: Reconciliar a conta de resultados acumulados com os encerramentos anteriores e verificar se houve apropriação correta do superávit do período para a conta patrimonial adequada.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e CPC 26, quanto à apresentação do patrimônio líquido e evidenciação dos resultados acumulados; CPC 00, quanto à representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de representação fidedigna, relevância e classificação adequada de contas

Observacao final

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