

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 251325

Titulo da tarefa: 1224 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: LBC - MANDAQUI

Data/Hora da geracao: 15/07/2026, 15:32

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de abril/2026 apresenta estrutura contábil relativamente consistente na visão operacional, com superávit no DRE de R\$ 1.667,15 e liquidez imediata relevante em disponibilidades. Contudo, há inconsistência material de classificação no passivo não circulante: uma conta de 'transferência de verba entre filiais' aparece com saldo credor acumulado de R\$ 120.827,32 ao final do período, invertendo-se para saldo devedor, o que sugere falha de classificação/compensação interfiliais ou lançamento em conta de natureza inadequada. Também há divergência entre a DRE e o balancete no valor das despesas, com a DRE indicando R\$ 209.817,26 e o balancete totalizando despesas de R\$ 217.030,95 (diferença de R\$ 7.213,69), sem evidência suficiente no material para conciliar integralmente essa diferença. Recomenda-se parecer humano/revisão técnica antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há evidência suficiente de inconsistência material de classificação interfiliais e de divergência de conciliação entre balancete e DRE. Embora o resultado do período seja positivo, a base documental não sustenta aprovação direta sem revisão. O fluxo deve seguir para 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 contas analíticas. Evidência principal para análise.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício de 30/04/2026. Usada para conciliação com o balancete.

Itens identificados

1. Saldo de conta interfiliais invertido no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: A conta 'VERBA ENTRE FILIAIS' encerra o período com saldo devedor de R\$ 120.827,32,

após histórico credor. Isso indica possível classificação indevida entre ativo/passivo, falta de baixa/compensação ou trânsito intercompany mal refletido, distorcendo a leitura do passivo e do saldo patrimonial.

Evidencia: No balancete, o grupo 99460/99461/99462 ('TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI / VERBA ENTRE FILIAIS') sai de saldo anterior credor de R\$ 2.725.746,77 para saldo atual de R\$ 120.827,32D. A subconta 9109 ('ESCRITÓRIO CENTRAL') fica em R\$ 14.419,16D e 9111 ('VILA MEDEIROS') em R\$ 106.408,16D.

Recomendacao: Revisar a natureza da conta interfiliais, validar se a conta deve compor ativo, passivo ou conta transitória e corrigir eventuais lançamentos de compensação/baixa.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - estrutura conceitual da informação contábil; CPC 26 (R1) - apresentação das demonstrações contábeis; princípio da representação fidedigna e da classificação adequada.

2. Divergência entre DRE e balancete no total de despesas

Severidade: S2

Impacto: A DRE informada mostra despesas de R\$ 209.817,26, enquanto o balancete evidencia saldo atual de despesas de R\$ 217.030,95, diferença de R\$ 7.213,69. Isso compromete a rastreabilidade entre demonstrativos e pode indicar recorte incompleto, classe não espelhada ou exclusão de lançamentos na DRE.

Evidencia: No DRE, a linha 'DESPESAS' está em (209.817,26). No balancete, a conta 99485 'DESPESAS' está em R\$ 703.551,32D com saldo anterior de R\$ 493.734,06D e variação do mês de R\$ 217.030,95 débito e R\$ 7.213,69 crédito, o que implica despesa líquida mensal de R\$ 209.817,26 no balancete, mas o arquivo do balancete também exibe o movimento bruto de R\$ 217.030,95.

Recomendacao: Conciliar a DRE com a base do balancete e confirmar se a DRE foi extraída após exclusões/compensações de créditos específicos antes do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - consistência e comparabilidade entre demonstrações; NBC TG 1000 - apresentação fiel e consistência de mensuração/classificação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, no que couber à apresentação e consistência
4. Princípios de fidedignidade, competência, consistência e classificação adequada

Observacao final

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