

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 251342

Titulo da tarefa: 1402 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: LBC - ITAPECERICA DA SERRA

Data/Hora da geracao: 22/07/2026, 17:48

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de abril/2026 apresentam coerência geral entre resultado e patrimônio, com déficit do período de R\$ 15.764,15 e passivo total superior ao ativo total. Há, porém, uma inconsistência relevante de estrutura/competência: o balancete evidencia receitas de isenção da cota patronal como receitas operacionais/transferências e a DRE apresenta o mesmo efeito em rubrica própria, sem evidenciação suficiente de segregação contábil para validação fiscal completa. Também se observa forte concentração do Ativo Não Circulante em contas de transferências entre filiais (R\$ 96.788,59) e saldo residual de passivo não circulante nessas mesmas contas, exigindo leitura cautelosa quanto à natureza e compensabilidade dos saldos. Como não há balancete com notas explicativas nem detalhamento do plano de contas além do extrato apresentado, a evidência é suficiente para apontar riscos e solicitar revisão humana antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há coerência global entre balancete e DRE quanto ao déficit mensal e aos saldos patrimoniais principais. Entretanto, a predominância de contas de transferências entre filiais no ativo e passivo não circulante, somada à apresentação da isenção da cota patronal como rubrica relevante de resultado, configura necessidade de revisão humana para validação da classificação e da substância econômica dos saldos. Não foi identificada evidência suficiente para reprovação automática por erro material fechado, mas também não há segurança suficiente para aprovação direta.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de abril/2026 com movimentação e saldos por conta.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/04/2026.

Itens identificados

1. Concentração relevante do Ativo Não Circulante em contas de transferências entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Distorce a leitura patrimonial e dificulta a validação da recuperabilidade, natureza e compensação dos saldos interfiliais.

Evidencia: No Ativo Não Circulante, a rubrica 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' soma saldo atual de R\$ 96.788,59, representando a maior parte do ativo não circulante (R\$ 108.130,58).

Recomendacao: Revisar a natureza das contas interfiliais, a segregação por origem/destino e a efetiva compensabilidade dos saldos, para evitar classificação patrimonial inadequada.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens de representação fidedigna e essência sobre a forma; CPC 26 (R1), apresentação adequada das demonstrações contábeis.

2. Saldo residual em passivo não circulante vinculado a transferências entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar saldo intercompany/interfilial pendente de conciliação, com efeito na leitura do endividamento e do patrimônio líquido.

Evidencia: No Passivo Não Circulante, a conta 'VERBA ENTRE FILIAIS' mantém saldo atual de R\$ 6.729,80, enquanto o grupo 'PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO' totaliza R\$ 6.729,80.

Recomendacao: Conciliar as movimentações entre filiais e confirmar se o saldo remanescente está corretamente classificado e suportado por documentos internos.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação e classificação de passivos; CPC 00 (R2), confiabilidade da mensuração e apresentação.

3. Reconhecimento de isenção da cota patronal em rubrica de receita com forte efeito no resultado

Severidade: S2

Impacto: Aumenta a complexidade de leitura do resultado e pode gerar interpretação inadequada sobre a formação da receita operacional e da despesa previdenciária.

Evidencia: A DRE mostra 'ISENCAO DAS CONTR. SOCIAIS - ITAPECERICA' com contrapartida em 'COTA PATRONAL (20%)', 'RAT (2%)' e 'TERCEIROS (5,80%)', totalizando R\$ 23.956,27 no mês, enquanto o balancete também evidencia essas linhas em contas de receitas/compensações.

Recomendacao: Validar a segregação contábil da isenção, confirmando se a apresentação está consistente com a prática adotada pela entidade e com os registros auxiliares.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), evidenciação e apresentação; CPC 00 (R2), prudência na representação das transações.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, evidenciação e classificação contábil

Observacao final

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