

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255904

Titulo da tarefa: 1430 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: LBC - ILPI MOGI DAS CRUZES

Data/Hora da geracao: 23/07/2026, 11:41

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 05/2026 apresentam coerência geral entre si quanto ao resultado do período (superávit de R\$ 5.533,80). Não foram identificadas inconsistências materiais de soma ou fechamento nos demonstrativos fornecidos. Há, contudo, pontos que requerem atenção técnica: (i) o patrimônio líquido/superávit acumulado permanece devedor em R\$ 58.053,17, sinalizando patrimônio líquido negativo/estruturalmente inconsistente; (ii) o passivo não circulante contém conta de 'transferência de verba entre filiais' com valor relevante, sem detalhamento suficiente para validação de natureza e exigibilidade; (iii) a DRE apresenta algumas linhas truncadas/omitidas na formatação do documento, embora os totais estejam evidenciados. Pelo conjunto, o caso é mais aderente a parecer humano do que a aprovação automática, pois existe risco patrimonial relevante e necessidade de validação da classificação da conta interfiliais.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental é suficiente para leitura macro do mês e mostra superávit de R\$ 5.533,80, com aderência entre balancete e DRE nesse ponto. Entretanto, a presença de patrimônio acumulado devedor e de passivo não circulante com conta interfiliais pouco evidenciada reduz a confiabilidade da posição patrimonial e recomenda revisão humana antes de aprovação.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026 com contas patrimoniais e de resultado.

2. dre_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido/superávit acumulado devedor

Severidade: S2

Impacto: Indica patrimônio líquido negativo ou estrutura patrimonial invertida, o que compromete a leitura da posição patrimonial e pode afetar análises de solvência e prestação de contas.

Evidencia: No balancete, a conta 99475/99476/99477/50003 'SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS / SUPERAVIT ACUMULADO / SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO' aparece com saldo de 58.053,17D, enquanto o resultado do mês na DRE é superávit de 5.533,80.

Recomendacao: Validar a natureza e a origem do saldo acumulado de R\$ 58.053,17D, verificando se houve incorreta classificação em patrimônio líquido, encerramentos anteriores incompletos ou saldo de ajustes acumulados.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 178 e 182; NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação da posição patrimonial e da informação contábil útil).

2. Conta interfiliais em passivo não circulante com exigibilidade e contrapartida não evidenciadas

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a classificação do passivo e a análise de exigibilidade de longo prazo, exigindo validação da natureza da conta e dos saldos entre unidades.

Evidencia: Em 99461/99462 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAIS / VERBA ENTRE FILIAIS' o saldo atual é 117.401,84C, com detalhamento em 'ESCRITÓRIO CENTRAL' 115.974,14C e 'MOGI DAS CRUZES' 1.427,70C. O balancete não evidencia contrato, prazo, composição ou critério de liquidação dessas transferências.

Recomendacao: Revisar a classificação da conta interfiliais, confirmando se o saldo representa mútuo, repasse interno, adiantamento ou obrigação de longo prazo, e se a apresentação no passivo não circulante está adequada.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 178 e 179; NBC TG Estrutura Conceitual (classificação e representação fidedigna).

3. Evidência documental com linhas truncadas/omitidas na DRE impressa

Severidade: S1

Impacto: Gera limitação de rastreabilidade para leitura de subtotais e composição analítica, embora os totais principais estejam visíveis.

Evidencia: Na DRE recebida, várias linhas de grupo aparecem truncadas, por exemplo 'RECEITAS OPERACIONAIS - ASSIST. SOC', 'RECEITAS DE CAPITALIZAÇÃO - OPERACI', 'ISENCAO DA COTA PATRONAL - ILPI MOGI D'. Os totais de receita, despesa e superávit, porém, estão apresentados.

Recomendacao: Tratar como limitação de formatação do PDF, mantendo a validação apenas nos totais e nas contas explicitamente legíveis.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; princípios de apresentação clara, comparabilidade e verificabilidade da informação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178, 179 e 182
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios de representação fidedigna, comparabilidade e verificabilidade das informações contábeis

Observacao final

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