

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255905

Titulo da tarefa: 1402 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: LBC - ITAPECERICA DA SERRA

Data/Hora da geracao: 22/07/2026, 17:49

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 31/05/2026 apresentam estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 168.013,04 e passivo + PL de R\$ 197.907,98, evidenciando desequilíbrio entre ativo e passivo/PL de R\$ 29.894,94. Há também resultado deficitário no período de R\$ 6.006,60 na DRE. O principal ponto técnico é a inconsistência patrimonial observável entre as demonstrações: o somatório do passivo exigível e do patrimônio líquido não se reconcilia com o ativo apresentado no mesmo balancete. Além disso, há saldos de contas interfiliais relevantes e um ativo não circulante com saldo líquido pequeno, sem evidência documental suficiente para validar a natureza e a compensação dessas contas. Diante disso, o status sugerido é reprovado, por inconsistência patrimonial material e risco de retrabalho contábil.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, há inconsistência patrimonial material no balancete e um déficit mensal na DRE. A estrutura das contas é minimamente identificável, porém não é possível validar a plena consistência do fechamento. O fluxo de QA deve seguir com reprovação inicial até que a reconciliação patrimonial seja evidenciada internamente no arquivo contábil.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de maio/2026 com saldos e movimentações por conta.

2. dre_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício referente a 31/05/2026.

Itens identificados

1. Desequilíbrio entre Ativo e Passivo + PL no balancete

Severidade: S2

Impacto: As demonstrações não fecham em base patrimonial, indicando risco de classificação incorreta, necessidade de ajuste e impossibilidade de validação plena do encerramento mensal com os elementos fornecidos.

Evidencia: Ativo final informado: R\$ 168.013,04. Passivo final informado: R\$ 197.907,98. Diferença observável: R\$ 29.894,94 a maior no passivo/PL em relação ao ativo.

Recomendacao: Reconciliar a estrutura patrimonial e revisar a composição de passivos, superávit acumulado e contas interfiliais antes da aprovação do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) Estrutura conceitual para relatório contábil-financeiro; Lei 6.404/1976, art. 176, quanto à necessidade de demonstrações consistentes e comparáveis; NBC TG 26 Apresentação das demonstrações contábeis.

2. Resultado deficitário no período

Severidade: S2

Impacto: O período encerra com déficit, o que exige análise de suficiência de receitas e sustentabilidade operacional, especialmente em entidade assistencial.

Evidencia: DRE informada com receitas de R\$ 137.510,34, despesas de R\$ 143.516,94 e déficit de R\$ 6.006,60.

Recomendacao: Avaliar tendência do resultado, composição das despesas e aderência entre DRE e balancete, com atenção a despesas de pessoal e serviços.

Base legal utilizada: NBC TG 26 Apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2)
Características qualitativas da informação contábil.

3. Contas interfiliais relevantes sem reconciliação evidenciada

Severidade: S2

Impacto: Saldos expressivos em contas de transferência entre filiais/centro podem mascarar posição patrimonial real se não houver conciliação e eliminação adequadas.

Evidencia: No ativo não circulante há 'Transferência de verbas entre filiais' com saldo de R\$ 97.363,97 devedor. No passivo não circulante há 'Verba entre filiais' com saldo de R\$ 6.729,80 credor.

Recomendacao: Reconciliar as contas intercompany/interfiliais e confirmar tratamento contábil consistente entre as unidades antes do fechamento definitivo.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) representação fidedigna e neutralidade; NBC TG 26 apresentação e compensação apenas quando permitida e apropriada.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei 6.404/1976, art. 176
4. Princípios de consistência, representatividade fidedigna e comparabilidade

Observacao final

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