

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255910

Titulo da tarefa: 1431 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: LBC - APADRINHAMENTO

Data/Hora da geracao: 07/08/2026, 11:35

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete de maio/2026 e duas DREs do mesmo período. O balancete apresenta coerência estrutural geral e permite validação cruzada do resultado contábil: o superávit do mês apurado no balancete é de R\$ 79.722,20, consistente com a DRE principal recebida. Não foram identificadas anomalias graves de saldos negativos ou inconsistências patrimoniais evidentes. Há, porém, um ponto de atenção de classificação/estrutura: a conta de passivo não circulante contém rubrica de superávit acumulado, o que sugere possível impropriedade de agrupamento no plano de contas ou na apresentação do passivo e patrimônio líquido. Também há divergência material entre uma segunda DRE recebida (superávit de R\$ 9.271,02) e o balancete/DRE principal do mesmo período, indicando provável documento de período/versão distinta ou recorte incompleto, suficiente para exigir parecer humano antes do aproveitamento final. Em razão dessa ambiguidade documental, o desfecho sugerido é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete de 05/2026 é, em essência, utilizável e apresenta resultado mensal coerente com a DRE principal recebida, mas existe ambiguidade documental relevante por coexistirem duas DREs com resultados incompatíveis para o mesmo período, além de possível classificação imprópria de superávit acumulado no passivo não circulante. Assim, o caso deve seguir para parecer humano antes de aprovação final.

Documentos identificados

1. Balancete maio 2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal de balancete do período 01/05/2026 a 31/05/2026.

2. DRE maio 2026 - versão 1

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE do mesmo período com superávit de R\$ 79.722,20, consistente com o balancete principal.

3. DRE maio 2026 - versão 2

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE do mesmo período com superávit de R\$ 9.271,02, divergente do balancete principal e da outra DRE recebida.

Itens identificados

1. Divergência relevante entre a segunda DRE recebida e o balancete/DRE principal

Severidade: S2

Impacto: Há dois resultados mensais diferentes para maio/2026: a DRE principal e o balancete indicam superávit de R\$ 79.722,20, enquanto a outra DRE mostra superávit de R\$ 9.271,02. Isso compromete a rastreabilidade do fechamento e pode gerar retrabalho e leitura gerencial incorreta.

Evidencia: Balancete: receitas de R\$ 856.141,08, despesas de R\$ 776.418,88 e superávit de R\$ 79.722,20. Segunda DRE: receitas de R\$ 172.815,13, despesas de R\$ 163.544,11 e superávit de R\$ 9.271,02, ambas atribuídas a 31/05/2026.

Recomendacao: Tratar a segunda DRE como versão distinta/recorte parcial na esteira de QA e não consolidar o fechamento sem validação humana da origem e do período efetivo do documento.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - exigência de apresentação comparável, clara e consistente das informações contábeis.

2. Classificação potencialmente inadequada de superávit acumulado no grupo de passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: A rubrica 'SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS' aparece dentro de passivo não circulante no balancete, o que pode distorcer a leitura entre exigível e patrimônio líquido, afetando apresentação e análises de solvência.

Evidencia: Conta 99475/99476/99477/50003 'SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO' com saldo de R\$ 71.814,50C apresentada na composição de 'PASSIVO NÃO CIRCULANTE'.

Recomendacao: Revisar a estrutura do plano de contas e a vinculação da rubrica, segregando patrimônio líquido de passivo exigível na apresentação interna e nos relatórios de fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual) - segregação adequada entre passivo e patrimônio líquido.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípios de consistência, comparabilidade e classificação adequada das contas contábeis

Observacao final

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