

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260378

Titulo da tarefa: 0511 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - MOGI DAS CRUZES

Data/Hora da geracao: 29/07/2026, 14:35

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura contábil consistente na maioria dos grupos, com ativo total de R\$ 10.429.641,60 e passivo + PL igualmente em R\$ 10.429.641,60, indicando fechamento aritmeticamente equilibrado. Não foram identificadas divergências entre ativo e passivo/pl ou saldo patrimonial inconsistente. Como pontos de atenção, há conta de caixa com saldo muito reduzido (R\$ 9,20), passivo circulante concentrado em obrigações trabalhistas e provisões, e conta de receita diferida no passivo não circulante. A DRE evidenciou superávit mensal de R\$ 20.996,86, compatível com a informação do demonstrativo. Dado que os documentos disponíveis não trazem detalhamento complementar de notas explicativas, a análise permanece limitada ao que está evidenciado no balancete e DRE.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos enviados, o balancete está matematicamente equilibrado e a DRE é compatível com o superávit informado, sem evidência de inconsistência patrimonial relevante. Os pontos observados são de monitoramento contábil e de competência, sem gravidade suficiente para reprovação técnica inicial. Recomenda-se aprovação no QA inicial, com acompanhamento dos itens de provisões, receita diferida e caixa.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026, com estrutura de ativo, passivo, despesas e receitas.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/06/2026, compatível com o balancete.

3. dre_06_2026_resumo_2.pdf

Tipo: dre

Confianca: media

Observacoes: Segunda versão do DRE com os mesmos grupos e superávit diverso no texto extraído;

a análise priorizou a versão consolidada mais completa do DRE apresentada nos documentos.

Itens identificados

1. Concentração de obrigações trabalhistas e provisões no passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: Eleva o peso de passivos de curto prazo e exige acompanhamento mensal para evitar distorção de liquidez e pressão de caixa.

Evidencia: Passivo circulante de R\$ 267.187,82, com obrigações trabalhistas de R\$ 245.018,95 e obrigações previdenciárias de R\$ 19.839,05.

Recomendacao: Monitorar mensalmente a evolução das provisões e dos recolhimentos para manter aderência entre competência e exigibilidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes).

2. Saldo de caixa fisicamente muito baixo em relação à movimentação

Severidade: S1

Impacto: Não indica erro por si só, mas sinaliza necessidade de conferência operacional e de coerência entre fluxo de recebimentos e pagamentos em espécie.

Evidencia: Caixa geral com saldo atual de R\$ 9,20, após movimentação de débito de R\$ 550,00 e crédito de R\$ 1.328,00 no mês.

Recomendacao: Validar a política interna de uso de numerário e a reconciliação do caixa com os registros auxiliares.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

3. Conta de receita diferida no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Exige controle de competência para evitar reconhecimento inadequado de receita e distorção do resultado e do passivo.

Evidencia: Passivo não circulante contém receita diferida de R\$ 127.500,00, vinculada a 'Convenio Mogi das Cruzes - Veiculo'.

Recomendacao: Manter rastreabilidade do critério de reconhecimento e amortização da receita diferida ao longo dos períodos.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), no que couber quanto à competência e reconhecimento; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 47 Receita de Contrato com Cliente (aplicação referencial de competência, quando pertinente)

Observacao final

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