

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260383

Titulo da tarefa: 0509 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - SEDE

Data/Hora da geracao: 13/08/2026, 10:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura patrimonial coerente na visão macro, com ativo total de R\$ 9.374.992,64, passivo total de R\$ 9.196.725,49 e patrimônio líquido contábil apresentado de forma inconsistente no demonstrativo societário (superávit/deficit acumulados com saldos invertidos e reservas elevadas). Há convergência entre o balancete e a DRE quanto ao superávit do mês (R\$ 178.267,15), porém foram identificados pontos relevantes de apresentação e classificação: (i) saldo de superávit acumulado com natureza devedora (R\$ 4.647.446,86D) em conjunto com reservas de R\$ 3.977.000,00C e superávit no exercício de R\$ 5.897.076,89D, sugerindo necessidade de revisão da composição do PL; (ii) existência de conta 'Imobilizado com restrição' e depreciações acumuladas elevadas, sem evidência suficiente para validar a segregação e apresentação; (iii) contas de transferências entre filiais/verb as entre filiais com montantes expressivos, exigindo atenção para classificação e eliminação interna; e (iv) ausência, no texto fornecido, de algumas linhas completas do demonstrativo, o que limita a auditoria integral de composição. Não há evidência direta de saldo negativo em contas patrimoniais principais nem de inconsistência imediata entre balancete e DRE, mas a apresentação do patrimônio social requer revisão humana antes de conclusão definitiva.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE de 30/06/2026 convergem no resultado do período, mas a apresentação do patrimônio líquido contém sinais de inconsistência de estrutura e natureza contábil que impedem aprovação automática. O caso demanda revisão humana para validar a composição do PL, as contas de transferência entre filiais e a segregação de ativos com restrição antes do fechamento definitivo.

Documentos identificados

1. BALANCETE_06-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete patrimonial e contas de resultado para o período 01/06/2026 a 30/06/2026.

2. DRE_06-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 30/06/2026, convergente com o balancete quanto ao superávit do mês.

Itens identificados

1. Patrimônio social com composição aparentemente inconsistente e saldos invertidos no PL

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido, comprometer análise de solvência e exigir retrabalho de classificação e conciliação do PL.

Evidencia: No balancete, o grupo 'PATRIMONIO SOCIAL' está em R\$ 6.976.313,11C, com 'RESERVAS' de R\$ 3.977.000,00C, 'SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS' em R\$ 4.647.446,86D e 'SUPERAVIT NO EXERCÍCIO' em R\$ 5.897.076,89D, enquanto a conta 'SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO' aparece em R\$ 1.249.630,03C. A estrutura apresentada indica necessidade de validação da composição e da natureza das contas do PL.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido, a natureza das contas acumuladas e a vinculação entre reservas, superávit acumulado e superávit do exercício, com conferência da escrituração e da forma de apresentação.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); ITG 2002 (Entidades sem finalidade de lucros); Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186 (classificação e evidenciação patrimonial, por analogia de estrutura de apresentação)

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros
3. Lei 6.404/1976, especialmente arts. 176, 178 e 186
4. Princípio da prudência e da consistência contábil

Observacao final

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