

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260384

Título da tarefa: 1177 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - VILA MEDEIROS

Data/Hora da geracao: 29/07/2026, 16:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura contábil legível e DRE coerente com superávit mensal de R\$ 16.086,98. Contudo, foram identificadas inconsistências relevantes de classificação e consistência patrimonial: o saldo do passivo circulante supera o ativo circulante, há apresentação de 'Passivo Não Circulante' com saldo de natureza devedora (R\$ 48.179,80D), o que é incompatível com a rubrica, e o patrimônio líquido/fonte acumulada está apresentado com saldo devedor (R\$ 139.888,20D / R\$ 167.383,47D), situação tecnicamente inconsistente para PL. Também há divergência entre o balancete e a DRE anexada: o balancete evidencia receita total de R\$ 907.168,55 e despesas de R\$ 891.081,57, resultando em superávit de R\$ 16.086,98, enquanto a DRE de referência de uma página mostra receita de R\$ 192.684,32 e déficit de R\$ 20.850,04, indicando que os documentos anexados não são necessariamente do mesmo recorte analítico ou há conflito de suporte. Por prudência de QA, o desfecho sugerido é parecer_humano, com severidade global S3, pois há risco de classificação patrimonial e de fechamento contábil incorreto.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S3

O balancete analisado permite extração de saldos e demonstra superávit mensal na DRE do próprio balancete, mas contém inconsistências estruturais relevantes em passivo não circulante e patrimônio líquido, além de divergência material com a DRE anexada em outra página/versão. Assim, o arquivo não deve ser aprovado automaticamente. O encaminhamento tecnicamente mais prudente é parecer_humano para validação do fechamento, da origem dos demonstrativos e da correta classificação patrimonial.

Documentos identificados

1. BALANCETE 06-2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete com saldos mensais e estrutura contábil.

2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO 06-2026 (páginas com superávit R\$ 16.086,98)

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE extraída do conjunto documental; compatível com o balancete principal em

receitas e despesas do período.

3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO 06-2026 (página com déficit R\$ 20.850,04)

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: DRE distinta da anterior, com valores incompatíveis com o balancete principal; tratada como documento relevante por conflito de recorte.

Itens identificados

1. Passivo não circulante com saldo devedor incompatível com a natureza da rubrica

Severidade: S3

Impacto: A rubrica de passivo aparece com saldo final devedor (48.179,80D), o que distorce a leitura do balanço e pode comprometer a análise da posição patrimonial e do fechamento.

Evidencia: Na linha 99459 PASSIVO NÃO CIRCULANTE consta saldo anterior 33.480,04D, débitos 33.986,24 e créditos 19.286,48, encerrando em 48.179,80D. Em seguida, o grupo 99460 PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO também permanece com saldo credor, mas o grupo consolidado da seção foi impresso com natureza devedora.

Recomendacao: Reclassificar e conciliar a conta, verificando lançamentos de transferência entre filiais e a natureza contábil correta do saldo para eliminar inversão de sinal na apresentação.

Base legal utilizada: CPC 00 (estrutura conceitual) e CPC 26 (apresentação das demonstrações contábeis), que exigem representação fidedigna e classificação coerente com a natureza das contas.

2. Patrimônio líquido / superávit acumulado apresentado com saldo devedor

Severidade: S3

Impacto: A apresentação do patrimônio líquido como saldo devedor indica incoerência estrutural relevante, com potencial de afetar análises societárias, de continuidade e de fechamento contábil.

Evidencia: As linhas 99475 SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS, 99476 SUPERAVIT ACUMULADOS e 99477 SUPERAVIT ACUMULADO aparecem como 139.888,20D; a conta 50003 SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO também encerra em 167.383,47D, apesar de o período mostrar superávit no DRE.

Recomendacao: Revisar a composição do PL, a natureza dos saldos de superávit/déficit acumulados e a lógica de encerramento, pois o saldo devedor no PL não é compatível com a apresentação esperada.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à apresentação da posição patrimonial, e CPC 00, quanto à representação fidedigna e à natureza das contas do patrimônio líquido.

3. Divergência entre balancete e DRE anexada para o mesmo período

Severidade: S2

Impacto: Há conflito entre os demonstrativos apresentados, o que pode gerar retrabalho e dúvida sobre qual é o recorte correto do fechamento mensal.

Evidencia: No balancete do período 01/06/2026 a 30/06/2026, as receitas totalizam R\$ 907.168,55 e as despesas R\$ 891.081,57, resultando em superávit de R\$ 16.086,98. Já a DRE de uma página mostra receitas de R\$ 192.684,32, despesas de R\$ 213.534,36 e déficit de R\$ 20.850,04.

Recomendacao: Tratar os documentos como bases distintas até validação interna da origem e do recorte. Verificar se a DRE anexada é parcial, consolidada de outra unidade ou de outro fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26, pela necessidade de consistência na apresentação e comparabilidade das demonstrações contábeis.

4. Saldo do ativo circulante inferior ao passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: O indicador de liquidez corrente fica inferior a 1, sinalizando pressão de curto prazo e possível necessidade de caixa para suportar obrigações imediatas.

Evidencia: Ativo circulante em 30/06/2026: R\$ 16.331,40D. Passivo circulante em 30/06/2026: R\$ 155.723,65C. Liquidez corrente calculada: 0,10.

Recomendacao: Acompanhar a formação das obrigações de curto prazo, especialmente salários, provisões, INSS/IRRF e fornecedores, e validar a suficiência de disponibilidades para o próximo ciclo.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, por se tratar de análise de apresentação e consistência da posição financeira.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Prudência profissional em QA contábil para consistência de saldos e natureza das contas

Observacao final

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