

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260386

Titulo da tarefa: 0516 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - CBA

Data/Hora da geracao: 29/07/2026, 15:42

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentaram consistência aritmética interna relevante, com superávit do período de R\$ 95.803,53 e fechamento patrimonial aparente. Não foram observados saldos negativos nem divergências materiais evidentes entre ativo, passivo, receitas e despesas. Há, porém, limitação de evidenciação por se tratar de balancete extraído em texto, com estrutura parcialmente repetitiva e sem notas explicativas, o que impede validação completa de classificação, competência e suporte de algumas contas de provisão e transferências entre filiais.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental indica fechamento mensal com resultado positivo e sem inconsistências matemáticas relevantes aparentes. Ainda assim, a presença de classificação pouco clara em algumas linhas e de saldos intercompany no passivo não circulante sem detalhamento suficiente impede aprovação automática. O desfecho tecnicamente mais prudente é encaminhar para parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal do QA; contém balancete analítico com ativo, passivo, despesas e receitas do período 01/06/2026 a 30/06/2026.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício do mesmo período, com superávit apresentado de R\$ 95.803,53.

3. dre_06_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: media

Observacoes: Segunda versão textual da DRE extraída do conjunto recebido; repete a DRE com estrutura de resumo.

Itens identificados

1. Estrutura de contas com repetição e baixa clareza de classificação em linhas de passivo e

DRE

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar retrabalho na revisão, dificultar a conciliação entre grupos contábeis e reduzir a rastreabilidade da origem dos saldos.

Evidencia: No passivo circulante e nas despesas/receitas há linhas repetidas e agrupamentos com nomenclatura semelhante, por exemplo 'OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - C.B.A.', 'PROVISÃO E ENC. S/ SALÁRIOS - C.B.A.' e 'DESPESAS OPERACIONAIS - C.B.A.', além de DRE com rubricas repetidas em forma de consolidação e detalhe no mesmo extrato.

Recomendacao: Revisar a hierarquia e a padronização das contas no relatório final, segregando grupo, subtotal e conta analítica de forma inequívoca antes do arquivamento do fechamento.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e práticas de apresentação de demonstrações contábeis; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à clareza, comparabilidade e classificação.

2. Transferências entre filiais classificadas no passivo não circulante sem detalhamento documental no extrato

Severidade: S2

Impacto: A rubrica pode afetar a leitura de exigibilidade de longo prazo e exige rastreabilidade para evitar distorção entre obrigação intercompany e outras contas de passivo.

Evidencia: Consta 'PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO' com 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI' / 'VERBA ENTRE FILIAIS' e conta 'ESCRITÓRIO CENTRAL' com saldo atual de R\$ 91.973,20C. O documento não traz memória de composição ou natureza econômica detalhada além do nome da conta.

Recomendacao: Manter a conta segregada e conciliada por filial/contraparte, com suporte interno que evidencie a natureza do saldo e a existência de confirmação entre unidades.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG Estrutura Conceitual, quanto à representação fidedigna, classificação e evidenciação suficiente dos saldos.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios de representação fidedigna, comparabilidade e clareza na evidenciação contábil

Observacao final

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