

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260387

Titulo da tarefa: 0514 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - ESPAÇO GENTE JOVEM

Data/Hora da geracao: 29/07/2026, 18:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE do período 01/06/2026 a 30/06/2026. Há coerência geral entre o balancete e a DRE quanto ao resultado do mês, com superávit de 155.263,84 na DRE e resultado apurado no balancete compatível com a movimentação informada. Contudo, foram identificados pontos de atenção relevantes: o balancete evidencia patrimônio líquido com saldo devedor acumulado (superávit/deficit acumulados em 649.454,93D e superávit no exercício em 49.857,13C, além de conta de superávit ou deficit acumulados em 599.597,80D), sugerindo estrutura patrimonial inconsistente ou classificação que demanda validação; também há passivo não circulante muito concentrado em verbas entre filiais (1.130.037,92C), superando amplamente o ativo total, o que afeta a leitura de solvência e a consistência patrimonial. Não foi possível confirmar integralmente a origem, natureza e compensação dessas contas apenas com os documentos recebidos. Por prudência, a conclusão inicial é de parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto analisado permite validar a existência do balancete e da DRE do mês, mas não sustenta aprovação automática. O resultado mensal da DRE é coerente com as receitas e despesas informadas, porém a estrutura patrimonial apresenta sinais relevantes de inconsistência na apresentação do patrimônio líquido e concentração material no passivo não circulante. Assim, o caso deve seguir para análise humana antes de qualquer liberação final.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal do período 01/06/2026 a 30/06/2026 com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 30/06/2026.

3. dre_06_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: media

Observacoes: Segunda versão da DRE com déficit de 26.163,02; aparenta ser outra base de apuração/recorte do período, mas não há evidência suficiente para reconciliar integralmente com o balancete.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido apresentado com saldo devedor e estrutura patrimonial inconsistente

Severidade: S2

Impacto: Distorce a leitura de solvência e do patrimônio líquido, podendo comprometer análises gerenciais e validação do fechamento contábil.

Evidencia: No balancete, constam 'SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS' em 599.597,80D, 'SUPERAVIT ACUMULADO' em 649.454,93D e 'SUPERAVIT NO EXERCÍCIO' em 49.857,13C, além de saldo de passivo não circulante muito superior ao ativo total.

Recomendacao: Validar a classificação das contas de patrimônio líquido, verificar se há reclassificações pendentes e confirmar se os saldos acumulados estão corretamente estruturados e compensados.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), itens sobre classificação e apresentação adequada do patrimônio líquido.

2. Passivo não circulante extremamente concentrado em verbas entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Reduz a qualidade da leitura patrimonial e pode indicar saldos intercompany relevantes sem detalhamento suficiente para validação de exigibilidade e classificação.

Evidencia: O passivo não circulante registra 'VERBA ENTRE FILIAIS' em 1.130.037,92C, enquanto o ativo total é 759.594,80D; não há notas ou detalhamento adicional no material recebido.

Recomendacao: Revisar a natureza da conta, sua exigibilidade, eventual compensação com ativo correlato e a adequação da apresentação no passivo não circulante.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178; CPC 26, item 54 e itens correlatos sobre apresentação classificada e segregação adequada.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Prudência contábil para validação de saldos patrimoniais e classificação de contas

Observacao final

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