

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260390

Titulo da tarefa: 0512 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - INUBIA PAULISTA

Data/Hora da geracao: 29/07/2026, 14:48

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura patrimonial coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 15.326.499,60 e passivo + PL de R\$ 15.365.581,34, porém há divergência de fechamento entre ativo e passivo/PL de R\$ 39.081,74, que também aparece como déficit na DRE. O resultado do período é negativo e relevante (déficit de R\$ 39.081,74 sobre receitas de R\$ 945.145,74), mas a principal inconsistência observável é patrimonial: o balanço não fecha. Além disso, a DRE exibida nas páginas anexas é consistente entre si e com o balancete quanto ao déficit, porém o patrimônio líquido evidencia combinação de superávit acumulado e déficit acumulado que demanda validação técnica do fechamento e da classificação das contas de reserva/ajuste a valor justo. Diante do erro de equilíbrio patrimonial, a conclusão inicial de QA é de reprovação do balancete para correção antes de uso gerencial/contábil final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S3

Há inconsistência material de fechamento no balancete, com descasamento entre ativo e passivo/PL exatamente igual ao déficit apurado na DRE. A DRE e o balancete convergem quanto ao resultado negativo, mas a demonstração patrimonial não está fechada. Por prudência técnica, o arquivo deve ser reprovado no QA inicial até saneamento da diferença e validação da composição do patrimônio líquido.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 30/06/2026 com razão sintético e analítico.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de 30/06/2026.

3. dre_resumida_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Versão resumida/espelhada da DRE, consistente com a DRE principal.

Itens identificados

1. Divergência entre ativo e passivo + PL no fechamento do balancete

Severidade: S3

Impacto: O balancete não fecha. O ativo totaliza R\$ 15.326.499,60 e o passivo + PL totaliza R\$ 15.365.581,34, gerando diferença de R\$ 39.081,74. Isso compromete a fidedignidade do demonstrativo e impede uso seguro para reporte e validação contábil.

Evidencia: Ativo em 30/06/2026: R\$ 15.326.499,60D. Passivo em 30/06/2026: R\$ 15.365.581,34C.

Diferença: R\$ 39.081,74, que coincide com o déficit exibido na DRE.

Recomendacao: Reconciliar integralmente razão/balancete, revisar lançamentos de encerramento e verificar se o déficit do período foi indevidamente levado ao passivo sem a contrapartida adequada no patrimônio líquido.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de demonstrações consistentes, completas e fidedignas.

2. Patrimônio líquido apresentado com combinação de superávit acumulado e déficit acumulado sem evidência suficiente de conciliação

Severidade: S2

Impacto: A composição do patrimônio líquido inclui superávit acumulado de R\$ 607.714,02C e déficit acumulado de R\$ 113.530,30D, além de conta de ajuste a valor justo de R\$ 14.205.000,00C. A leitura patrimonial exige validação da lógica de apropriação e compensação entre contas, pois a estrutura pode ocultar reclassificações ou lançamento de encerramento inconsistentes.

Evidencia: Contas no passivo não circulante/reservas: Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos R\$ 14.205.000,00C; superávit acumulado R\$ 607.714,02C; déficit acumulado R\$ 113.530,30D.

Recomendacao: Revisar a estrutura do patrimônio líquido, a natureza da conta de ajuste a valor justo e a consistência da apropriação do resultado acumulado, garantindo que a apresentação reflita corretamente o saldo patrimonial líquido.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à apresentação apropriada e compreensível da posição patrimonial.

3. Resultado do período negativo relevante, compatível com diferença patrimonial do fechamento

Severidade: S2

Impacto: A DRE apura déficit de R\$ 39.081,74 no mês, sobre receitas de R\$ 945.145,74 e despesas de R\$ 984.227,48. Embora o percentual não seja extremo, o resultado negativo explica a diferença observada no fechamento patrimonial e exige conferência do lançamento de encerramento e da absorção no patrimônio líquido.

Evidencia: Receitas no período: R\$ 945.145,74. Despesas no período: R\$ 984.227,48. Déficit: R\$ 39.081,74.

Recomendacao: Verificar se o déficit foi corretamente encerrado no patrimônio líquido e se todas as contas de resultado foram zeradas/transferidas conforme prática contábil adotada.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, quanto à adequada apuração e apresentação do resultado e sua vinculação ao patrimônio líquido.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípio da fidedignidade e da consistência das demonstrações contábeis

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.