

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260407

Titulo da tarefa: 1234 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - SUMARE CASA 3

Data/Hora da geracao: 13/08/2026, 10:22

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 564.858,49 e passivo + PL de R\$ 578.499,46, além de resultado deficitário no mês. Contudo, há inconsistência relevante entre o balancete e a DRE recebida: o déficit apurado no balancete/DRE consolidada é de R\$ 13.640,97, a DRE de outra versão exibida nos arquivos aponta déficit de R\$ 37.935,20 para o mesmo período. Além disso, o balancete evidencia conta de transferências entre filiais no passivo não circulante e despesas de devolução de verba, o que exige validação de competência e classificação. Pela divergência documental relevante, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O balancete em si apresenta estrutura e amarração numérica razoáveis, mas a coexistência de DREs divergentes para o mesmo período impede homologação automática. Há também contas sensíveis de transferências entre filiais e devolução de verba que precisam de validação documental/competencial. Assim, o caso deve seguir para parecer humano antes da aprovação final.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_06\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026 da empresa LAR BATISTA DE CRIANCAS, CNPJ 60.958.972/0018-63.

### 2. dre\_06\_2026\_v1.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE mensal de 30/06/2026 com déficit de R\$ 37.935,20.

### 3. dre\_06\_2026\_v2.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE mensal de 30/06/2026 com déficit de R\$ 13.640,97, compatível com o balancete.

## Itens identificados

### 1. Divergência entre versões da DRE para o mesmo período

Severidade: S2

Impacto: Gera leitura inconsistente do resultado mensal, pode afetar fechamento gerencial, reporte interno e conciliações do mês.

Evidencia: Nos documentos recebidos há uma DRE com déficit de R\$ 37.935,20 e outra DRE com déficit de R\$ 13.640,97 para 30/06/2026. O balancete de referência apresenta receitas de R\$ 614.223,98 e despesas de R\$ 627.864,95, compatíveis com déficit de R\$ 13.640,97.

Recomendacao: Validar qual DRE é a versão final do fechamento e alinhar o demonstrativo ao balancete antes de concluir o QA.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna e comparabilidade das informações contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual.

## **2. Conta de devolução de verba com materialidade relevante em despesas gerais**

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar reclassificação, estorno ou ajuste de competência sem detalhamento suficiente, afetando a leitura das despesas do período.

Evidencia: No balancete e na DRE consolidada aparece a conta 'DEVOLUCAO DE VERBA' com saldo de R\$ 35.019,29 dentro de despesas gerais.

Recomendacao: Confirmar a natureza do lançamento, o documento de suporte e a competência do reconhecimento para evitar distorção de resultado.

Base legal utilizada: CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro; CPC 00 (R2) - competência e fidedignidade.

## **3. Transferências entre filiais no passivo não circulante com saldo material**

Severidade: S2

Impacto: A presença de saldo expressivo de verbas entre filiais no longo prazo pode exigir melhor segregação entre curto e longo prazo e conciliação intercompanhias/entre unidades.

Evidencia: O passivo não circulante mostra 'VERBA ENTRE FILIAIS' com saldo de R\$ 241.899,52, incluindo 'ESCRITÓRIO CENTRAL' R\$ 231.491,11 e 'SUMARÉ - CASA 1' R\$ 10.326,01 C.

Recomendacao: Revisar a natureza, exigibilidade e prazo das transferências entre filiais, com conciliação dos saldos recíprocos e classificação adequada.

Base legal utilizada: CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - classificação e representação fidedigna.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
3. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. NBC TG Estrutura Conceitual

## **Observacao final**

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