

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260412

Titulo da tarefa: 1274 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - CIDADE TIRADENTES

Data/Hora da geracao: 31/07/2026, 16:43

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE de junho/2026. Há coerência geral entre as demonstrações principais (resultado do mês fechado com superávit de R\$ 92.198,05 e patrimônio líquido compatível com o balancete), porém existem sinais de risco técnico relevantes: saldo negativo em conta de caixa/bancos (R\$ 3,49), conta de imobilizado/depreciação com apresentação e movimentação pouco claras, estrutura contábil fortemente concentrada em verbas entre filiais e uso de conta de isenção de encargos com natureza compensatória que exige validação de competência/classificação. O balancete também não apresenta algumas linhas consolidadas de forma explícita no corpo impresso, o que reduz a auditabilidade sem impedir a análise. Recomenda-se parecer humano quando o objetivo for validação final de QA, mas, tecnicamente, o conjunto evidencia inconsistências pontuais sem descaracterizar o fechamento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura patrimonial e resultado compatíveis em linhas gerais, sem divergência material evidente entre balancete e DRE. Contudo, há pontos que impedem aprovação automática: saldo residual em disponibilidades com leitura pouco clara, forte peso de verbas entre filiais, e dependência relevante da receita de isenção de encargos sociais. Esses achados justificam encaminhamento para parecer humano, com severidade global S2 por envolver risco de classificação e de leitura contábil relevante, embora sem evidência de erro fiscal material direto no material recebido.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de junho/2026 com contas patrimoniais e de resultado.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício de junho/2026, compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Saldo de disponibilidades em bancos/c.p. apresenta valor residual negativo/indireto em conta de fundos para projetos

Severidade: S2

Impacto: Indica possível inconsistência de classificação/compensação em disponibilidades, com risco de distorção de liquidez imediata e necessidade de conciliação.

Evidencia: No balancete, a conta 99107 DISPONIBILIDADES EM BANCOS C/P e 99108 FUNDOS PARA PROJETOS FUTUROS encerram com saldo atual de R\$ 3,49D, após movimentação de R\$ 0,04 de débito e sem crédito. O valor é residual, mas a estrutura da conta sugere necessidade de validação da natureza e conciliação.

Recomendacao: Revisar a natureza da conta, confirmar se o saldo representa aplicação vinculada/caixa de projeto e se a classificação no circulante está apropriada.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); princípio da clareza e da classificação adequada das contas.

2. Ativo não circulante e verbas entre filiais com estrutura concentrada e leitura pouco transparente

Severidade: S2

Impacto: A forte concentração em verbas entre filiais pode dificultar a leitura do ativo, a rastreabilidade de saldos intragrupo e a análise de realização/compensação, aumentando o risco de retrabalho e reclassificação.

Evidencia: O ativo não circulante totaliza R\$ 678.744,14D, sendo R\$ 554.209,09D em Transferência de verbas entre filiais e R\$ 124.535,05D em imobilizado. Há subcontas internas como Escritório Central, Cidade Tiradentes e outras filiais, mas o balancete impresso não explicita o critério de compensação em nota ou detalhamento adicional.

Recomendacao: Validar a natureza das transferências entre filiais, a existência de contas espelho/compensatórias e a consistência do saldo entre unidades para evitar superavaliação de ativo ou passivo intragrupo.

Base legal utilizada: NBC TG 26; NBC TG Estrutura Conceitual; princípios de evidenciação e representação fidedigna.

3. Provisões trabalhistas e obrigações trabalhistas com variação mensal relevante, exigindo conferência de competência

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer passivo circulante e resultado do período se provisões de férias e 13º não estiverem aderentes à competência mensal.

Evidencia: No passivo circulante, a rubrica provisões e encargos s/ salários encerra em R\$ 108.826,58C, com provisão para férias de R\$ 64.583,23C, provisão para 13º salário de R\$ 36.199,24C e respectivos encargos. Há movimentação mensal em férias/13º e FGTS sobre provisões, porém a relação entre saldo anterior, débitos e créditos requer validação para confirmar a apropriação por competência.

Recomendacao: Reconciliar provisões com a folha do mês, bases de encargos e memória de cálculo, verificando se a apropriação está integralmente reconhecida em junho/2026.

Base legal utilizada: NBC TG 33 (Benefícios a Empregados), NBC TG 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), regime de competência.

4. Resultado do período fortemente apoiado em receita de isenção de encargos sociais

Severidade: S2

Impacto: A composição do superávit depende de reconhecimento de receita compensatória de isenção de cota patronal, o que exige aderência documental e fiscal para não distorcer a análise gerencial e de sustentabilidade operacional.

Evidencia: Na DRE, a receita total de R\$ 1.019.266,33 inclui R\$ 132.368,81 de isenção da cota patronal (INSS, RAT e terceiros), equivalente a parcela relevante do resultado. O superávit final é de R\$ 92.198,05, muito sensível a essa linha compensatória.

Recomendacao: Confirmar o critério de reconhecimento da isenção como receita operacional e a consistência com a base contributiva do período, sem presumir conformidade apenas pela nomenclatura.

Base legal utilizada: NBC TG 07 (Subvenção e Assistência Governamentais), NBC TG 26, regime de competência e evidenciação.

5. Apresentação do imobilizado e depreciação acumulada com movimentação baixa e reclassificações aparentes

Severidade: S1

Impacto: Pode gerar ruído de apresentação e dificultar a leitura do valor líquido do ativo imobilizado, embora sem evidência de erro material relevante no saldo final.

Evidencia: O imobilizado encerra em R\$ 124.535,05D, com bens móveis de R\$ 136.190,69D e depreciações acumuladas de R\$ 11.655,64C. Há lançamento mensal de depreciação de R\$ 667,98 e descrição de conta com grafia inconsistente em alguns itens (ex.: 'UNTENSILIOS', 'RECEIATS').

Recomendacao: Revisar padronização de nomenclaturas, memória de cálculo de depreciação e apresentação do bloco do imobilizado no balancete/demonstrativos.

Base legal utilizada: NBC TG 27 (Ativo Imobilizado); NBC TG 26; princípios de consistência e apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamentais
4. NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
5. NBC TG 27 - Ativo Imobilizado
6. NBC TG 33 - Benefícios a Empregados
7. Regime de competência e princípios de evidenciação, clareza e consistência

Observacao final

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