

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265576

Titulo da tarefa: 0513 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - APIAI

Data/Hora da geracao: 26/08/2026, 09:34

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete de julho/2026 e DRE do mesmo período. Há coerência básica entre o resultado do balancete e a DRE (déficit de R\$ 55.338,62), porém o passivo total supera o ativo total em R\$ 55.338,62, indicando patrimônio líquido negativo/compensação contábil insuficiente para fechar a equação patrimonial. Também há classificação sensível de R\$ 4.410.000,00 em 'Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos' dentro de reservas do patrimônio social, sem evidência documental suficiente no material recebido para validar sua natureza, o que eleva o risco de inconsistência patrimonial. O documento é auditavelmente utilizável, mas a presença dessas inconsistências relevantes recomenda revisão humana.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há consistência aritmética entre balancete e DRE quanto ao déficit do mês, mas a leitura patrimonial é sensível por conta de passivo superior ao ativo e pela conta de ajuste a valor justo de R\$ 4,41 milhões sem lastro evidenciado nos arquivos recebidos. O conjunto não permite aprovação automática; o desfecho mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete de julho/2026 com saldo anterior, débitos, créditos e saldo atual. Base principal da análise.

2. dre_07_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026. Confrontada com o balancete para validação do resultado do período.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido/equação patrimonial inconsistente no fechamento

Severidade: S2

Impacto: O passivo total (R\$ 5.017.275,54) excede o ativo total (R\$ 4.961.936,92) em R\$ 55.338,62, diferença que coincide com o déficit do período. Isso indica que a estrutura patrimonial está

dependente do resultado acumulado e demanda validação da classificação do PL para evitar distorção de balanço e relatórios gerenciais.

Evidencia: Balancete 31/07/2026: Ativo total R\$ 4.961.936,92; Passivo total R\$ 5.017.275,54; diferença de R\$ 55.338,62. DRE informa déficit de R\$ 55.338,62.

Recomendacao: Rever a composição do patrimônio líquido e a forma de apresentação do resultado acumulado, confirmando se a conta de superávit/déficit acumulado e o ajuste a valor justo estão corretamente compensando o resultado do período.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); ITG 2002 (Entidades sem Finalidade de Lucros).

2. Classificação patrimonial sensível em 'Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos'

Severidade: S2

Impacto: Há R\$ 4.410.000,00 classificados em reservas do patrimônio social relacionados a 'Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos'. Sem evidência adicional no arquivo recebido, não é possível confirmar se a mensuração, a origem do ajuste e a apresentação no PL estão adequadas, o que pode afetar significativamente a leitura patrimonial.

Evidencia: Conta 99474/2100 com saldo R\$ 4.410.000,00C em reservas do patrimônio social, vinculada a 'Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos' e ao ativo 'Propriedade para investimento' de R\$ 4.410.000,00D.

Recomendacao: Submeter a classificação e a origem do ajuste a revisão técnica humana, verificando aderência da conta ao plano de contas e à evidenciação do patrimônio líquido.

Base legal utilizada: CPC 28 (Propriedade para Investimento); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); ITG 2002 (Entidades sem Finalidade de Lucros).

3. Informação de resultado do período com sinais de baixa liquidez operacional

Severidade: S2

Impacto: A entidade registrou receita de R\$ 23.805,21 e despesas de R\$ 79.143,83, resultando em déficit expressivo de R\$ 55.338,62 e margem líquida negativa relevante. Embora o resultado esteja matematicamente consistente, ele sinaliza pressão operacional e possível necessidade de validação da continuidade da execução orçamentária no mês.

Evidencia: DRE 07/2026: receitas R\$ 23.805,21; despesas R\$ 79.143,83; déficit R\$ 55.338,62. No balancete, receitas líquidas acumuladas acompanham o mesmo saldo de resultado.

Recomendacao: Avaliar a recorrência das despesas, especialmente serviços de terceiros, eventos e materiais de consumo, para verificar se o nível de gasto é compatível com as receitas do período.

Base legal utilizada: CPC 26; ITG 2002; NBC TG 1000, quando aplicável como referência de apresentação e consistência do resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976, arts. 176, 178 e 182
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 28 - Propriedade para Investimento
4. ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros
5. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, como referência geral de apresentação

Observacao final

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