

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265577

Titulo da tarefa: 0512 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - INUBIA PAULISTA

Data/Hora da geracao: 10/09/2026, 12:06

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de julho/2026 apresentam consistência geral entre si para resultado e estrutura patrimonial, com patrimônio líquido e ativo total equilibrando o balanço. Há, porém, pontos de atenção relevantes para QA: (i) a DRE evidencia déficit de R\$ 48.994,23 no mês, em linha com o balancete; (ii) existe conta de propriedade para investimento de R\$ 14.205.000,00 classificada no ativo não circulante e contrapartida em reservas/ajuste a valor justo no passivo não circulante, exigindo validação documental e de mensuração, pois representa parcela muito relevante do ativo; (iii) o passivo circulante cresceu para R\$ 208.424,10, com provisões trabalhistas e encargos concentrados; (iv) há sinal de movimentação em conta de despesas com isenção da cota patronal/INSS espelhada como receita, o que é aceitável em apresentação gerencial, mas requer cuidado de reclassificação e evidenciação para não distorcer leitura fiscal. Não foram identificados saldos negativos materiais nem quebra evidente de equilíbrio patrimonial no balancete fornecido. Pela presença de risco de mensuração/classificação relevante em propriedade para investimento e pela necessidade de cautela na leitura das rubricas de isenção, o desfecho recomendado é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado permite concluir que o balancete está matematicamente coerente no mês e que o resultado apurado na DRE confere com a variação do período. Contudo, o peso material da propriedade para investimento e a forma de apresentação da contrapartida patrimonial elevam o risco de julgamento contábil. Assim, o encaminhamento mais prudente para QA é parecer humano, e não aprovação automática.

Documentos identificados

1. Balancete julho 2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém ativo, passivo, despesas e receitas, com saldos e movimentações do mês.

2. DRE julho 2026

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstrativo do resultado do exercício com déficit mensal informado de R\$ 48.994,23.

Itens identificados

1. Propriedade para investimento de valor muito relevante com contrapartida em ajuste a valor justo/reservas

Severidade: S2

Impacto: A rubrica representa R\$ 14.205.000,00 do ativo não circulante, ou seja, parcela preponderante do balanço. Sem evidência adicional no arquivo sobre critério de mensuração, suporte do valor justo e correlação formal da contrapartida patrimonial, há risco de classificação/avaliação inadequada e de distorção material na leitura patrimonial.

Evidencia: No balancete: conta 98475/10011 PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO com saldo de R\$ 14.205.000,00 D; contrapartida em 99474/2100 AJUSTE A VALOR JUSTO DE PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS e 99473 RESERVAS DO PATRIMONIO SOCIAL no mesmo montante de R\$ 14.205.000,00 C.

Recomendacao: Manter em revisão humana a classificação e a mensuração dessa rubrica, com validação de consistência entre ativo e patrimônio líquido, pois a relevância material é alta e o arquivo isolado não comprova a base de valuation.

Base legal utilizada: CPC 28 (Propriedades para Investimento); CPC 00 (Estrutura Conceitual)

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 28 - Propriedade para Investimento
4. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
5. Interpretação técnica conservadora de consistência entre balancete e DRE

Observacao final

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