

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265598

Titulo da tarefa: 1201 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - SUMARE

Data/Hora da geracao: 09/09/2026, 15:42

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentados são internamente coerentes quanto ao resultado do período e à estrutura geral, porém há pontos relevantes de classificação e de risco operacional/contábil: (i) saldo relevante de verbas entre filiais no ativo e no passivo, sem evidenciação complementar, indicando dependência de conciliações internas; (ii) conta de imobilizado com depreciação acumulada superior a R\$ 0,00 e movimentação pequena, sem indício de erro material, mas com baixa materialidade; (iii) presença de provisões trabalhistas e encargos compatíveis com as despesas, porém a DRE exhibe resultado deficitário em uma versão e superavitário em outra, evidenciando conflito documental entre versões recebidas. Diante da divergência entre os demonstrativos de resultado recebidos, a recomendação inicial para QA é parecer humano, pois não é possível concluir aprovação com segurança apenas com os arquivos disponibilizados.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Há evidências suficientes para apontar inconsistência material entre as DREs recebidas e para exigir validação humana do fechamento. O balancete, isoladamente, apresenta estrutura contábil legível e sem saldo negativo evidente nos grupos principais, mas a divergência documental do resultado e a dependência de contas interfiliais impedem aprovação automática. Status recomendado: parecer humano.

## Documentos identificados

### 1. Balancete 07-2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém saldos contábeis por conta e grupos patrimoniais e de resultado.

### 2. DRE 07-2026 - versão 1

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Apresenta déficit de R\$ 132.585,30; conflita com a outra DRE recebida.

### 3. DRE 07-2026 - versão 2

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Apresenta superávit de R\$ 73.002,82; conflita com a primeira DRE recebida.

## **Itens identificados**

### **1. Divergência entre versões da DRE com resultados distintos**

Severidade: S2

Impacto: Os documentos de resultado recebidos apresentam valores finais incompatíveis: uma DRE mostra déficit de R\$ 132.585,30 e outra mostra superávit de R\$ 73.002,82 para o mesmo período de 07/2026. Isso compromete a rastreabilidade do fechamento e impede validação conclusiva do resultado do mês.

Evidencia: Foram recebidas duas DREs para 31/07/2026 com totais diferentes. Na primeira, RECEITAS = R\$ 17.879,79, DESPESAS = R\$ 150.465,09 e DÉFICIT = R\$ 132.585,30. Na segunda, RECEITAS = R\$ 643.772,46, DESPESAS = R\$ 570.769,64 e SUPERÁVIT = R\$ 73.002,82.

Recomendacao: Tratar o fechamento como não conclusivo até haver consistência entre as versões da DRE e seu vínculo com o balancete analisado.

Base legal utilizada: Princípios contábeis de fidedignidade, consistência e evidenciação; CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna e comparabilidade.

### **2. Dependência relevante de contas interfiliais no ativo e no passivo**

Severidade: S2

Impacto: Há valores expressivos em transferências de verbas entre filiais no ativo não circulante e no passivo não circulante, o que exige conciliação rigorosa para evitar dupla contabilização, saldos de compensação indevidos ou distorção de posição patrimonial.

Evidencia: No ativo não circulante, 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' / 'VERBAS ENTRE FILIAIS' apresenta saldo atual de R\$ 218.299,59 D. No passivo não circulante, 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI' / 'VERBA ENTRE FILIAIS' apresenta saldo atual de R\$ 164.452,12 C.

Recomendacao: Manter conciliação detalhada por filial/centro de custo e validar a correspondência entre os saldos recíprocos antes do encerramento definitivo.

Base legal utilizada: Princípios de clareza, integridade e escrituração uniforme; NBC TG Estrutura Conceitual e normas de apresentação das demonstrações contábeis.

### **3. Resultado do período dependente de reconhecimento de isenção de encargos sociais**

Severidade: S2

Impacto: A DRE evidencia receita de isenção de encargos sociais em montante relevante, que afeta materialmente o resultado. Sem nota explicativa ou detalhamento adicional no arquivo, há risco de leitura inadequada do desempenho operacional.

Evidencia: Na DRE de 643.772,46 de receitas, a rubrica 'ISENÇÃO DA COTA PATRONAL - INSS' compõe receita operacional relevante, com desdobramentos de COTA PATRONAL (20%) R\$ 46.885,37, RAT (2%) R\$ 4.691,54 e TERCEIROS (5,80%) R\$ 13.596,75.

Recomendacao: Validar o critério de reconhecimento e a apresentação dessa receita de isenção no fechamento, garantindo consistência entre balancete e DRE.

Base legal utilizada: Princípios de competência e evidenciação; NBC TG Estrutura Conceitual e regras de apresentação aplicáveis a entidades sem finalidade de lucro, quando cabíveis.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual) - representação fidedigna, comparabilidade e verificabilidade
2. Princípios contábeis de competência, prudência e evidenciação
3. NBC TG aplicáveis à apresentação e divulgação das demonstrações contábeis
4. Regras de consistência entre balancete e DRE no fechamento mensal

### **Observacao final**

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