

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265605

Titulo da tarefa: 1274 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - CIDADE TIRADENTES

Data/Hora da geracao: 31/08/2026, 16:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/07/2026 apresenta consistência aritmética geral entre saldos e movimentações, com ativo total de R\$ 778.895,78 e passivo + PL de R\$ 693.069,64. A DRE anexada evidencia superávit de R\$ 85.826,14 no mês, compatível com a variação entre o patrimônio líquido e o resultado do período. Foram identificadas, porém, duas fragilidades relevantes de estrutura/qualidade: (i) o passivo exigível a longo prazo foi zerado no período por lançamento de transferência entre filiais, com saldo residual anterior de R\$ 329,48, mas sem demonstração de natureza econômica da baixa; (ii) há diferença entre a leitura do balancete e da DRE quanto ao resultado mensal em uma das versões recebidas, porém no conjunto final dos arquivos prevalece a DRE com superávit de R\$ 85.826,14. Como não há evidência suficiente de erro material nas contas principais, o caso é mais adequado para validação humana do ponto de vista de fechamento e rastreabilidade dos lançamentos interfiliais.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete de julho/2026 mostra estrutura patrimonial e resultado do período coerentes na versão final da DRE, sem indício aritmético de erro material nas principais contas. Contudo, a movimentação do passivo não circulante por transferência entre filiais e a existência de versões conflitantes de DRE pedem validação humana antes do encerramento definitivo. Assim, a conclusão técnica inicial é de parecer humano, não de aprovação automática.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026, com razão sintético por conta e saldos anterior/atual.

2. dre_07_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026; houve múltiplas extrações, sendo a versão final com superávit de R\$ 85.826,14.

Itens identificados

1. Zeragem de passivo de longo prazo por transferência entre filiais sem evidenciação

econômica suficiente

Severidade: S2

Impacto: Afeta a rastreabilidade do passivo não circulante e pode ocultar reclassificação inadequada entre unidades, exigindo revisão de lastro e natureza do lançamento.

Evidencia: Conta 99460 PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO apresentou saldo anterior de R\$ 329,48C e saldo atual de R\$ 0,00 após débito de R\$ 329,48, vinculado a 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI'.

Recomendacao: Revisar o histórico contábil da baixa e confirmar se a transferência entre filiais representa reclassificação válida ou liquidação efetiva da obrigação, com documentação de suporte no razão.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 00 (R2) quanto à representação fidedigna e substância sobre a forma.

2. Divergência de resultado entre as peças recebidas em etapas anteriores da extração

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar versão conflitante de DRE ou consolidação inconsistente entre documentos, aumentando risco de retrabalho e validação incorreta do fechamento.

Evidencia: Nos arquivos recebidos constam duas leituras de DRE para 07/2026: uma com déficit de R\$ 6.574,34 e a versão final com superávit de R\$ 85.826,14. No conjunto final prevalece a DRE superavitária, mas a existência de versões divergentes exige conferência de versão/documento.

Recomendacao: Validar qual DRE é a versão oficial do fechamento e reconciliar a diferença de publicação/extração antes da aprovação final do fluxo de QA.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à comparabilidade e consistência de apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual - representação fidedigna, comparabilidade e verificabilidade

Observacao final

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