

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265616

Titulo da tarefa: 1398 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - M'BOI MIRIM

Data/Hora da geracao: 01/09/2026, 10:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de julho/2026 apresenta estrutura contábil consistente em termos de igualdade entre ativo e passivo+PL no saldo atual (R\$ 327.420,32 em ativo versus R\$ 293.462,70 em passivo e R\$ 134.876,24 em superávit acumulado, totalizando R\$ 428.338,94; a leitura do patrimônio líquido não fecha em uma composição clássica apresentada no próprio balancete, exigindo cautela na interpretação). Há indicativos de resultado mensal superavitário de R\$ 33.957,62 na DRE, compatível com o saldo de receitas e despesas do período. Como pontos de atenção, foram observadas contas com nomenclatura/estrutura potencialmente não padronizada (como 'Isenção da cota patronal' tratada como receita), forte concentração em despesas de pessoal e presença de passivo trabalhista com provisões relevantes, o que é coerente mas demanda validação contínua de competência. Não há evidência documental suficiente para concluir erro material grave, porém há ambiguidades de classificação e composição que justificam revisão humana dirigida.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado permite leitura geral do desempenho mensal e da posição patrimonial, com resultado superavitário e movimentação coerente entre balancete e DRE. Contudo, a estrutura de classificação de algumas rubricas é atípica e o patrimônio líquido não está apresentado de forma suficientemente clara para conclusão automatizada totalmente segura. Assim, o fluxo de QA deve seguir para parecer humano, sem reprovação automática e sem aprovação plena.

Documentos identificados

1. balancete_jul_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 com saldo anterior, débitos, créditos e saldo atual.

2. dre_jul_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026, com resultado mensal superavitário.

3. dre_acumulada_2026_07.pdf

Tipo: dre

Confiança: media

Observacoes: Segunda DRE recebida com estrutura idêntica e valores acumulados maiores, aparentando consolidado ou acumulado do exercício até a data.

Itens identificados

1. Classificação contábil de isenção da cota patronal como receita operacional

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura da composição das receitas e do resultado operacional, embora o efeito econômico esteja evidenciado na DRE. A rubrica também aparece espelhada nas despesas, o que exige consistência metodológica para evitar dupla leitura indevida.

Evidencia: Na DRE e no balancete, a rubrica 'Isenção da cota patronal - INSS' é apresentada como receita de R\$ 147.139,39 acumulada no balancete e R\$ 147.139,39 na DRE, com contrapartida equivalente em despesas de igual natureza. A estrutura é atípica e depende da política contábil adotada, não explicitada no arquivo.

Recomendacao: Validar a política de apresentação dessa isenção, mantendo padronização entre balancete e DRE e evitando dupla interpretação do efeito no resultado.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação fidedigna e classificação consistente); NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis)

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípio da Competência
4. Princípio da Prudência

Observacao final

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