

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268236

Titulo da tarefa: 1402 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01 A 06/2026 - RETIFICAÇÃO

Cliente: LBC - ITAPECERICA DA SERRA

Data/Hora da geracao: 01/09/2026, 16:13

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

Foram analisados balancetes mensais de janeiro a junho de 2026 e a DRE de junho/2026. A estrutura contábil está coerente em linhas gerais, porém há um ponto crítico em abril/2026: o Ativo total foi reduzido de R\$ 2.578.867,01 para R\$ 171.107,83 por lançamentos concentrados no Ativo Não Circulante/transferências entre filiais e, simultaneamente, o Passivo total caiu de R\$ 2.587.355,44 para R\$ 208.950,88. Esse movimento é atípico e carece de explicação documental no próprio balancete. Além disso, em abril há descontinuidade aparente na conta de passivo não circulante/transferências entre filiais, com saldo do Escritório Central zerando, o que sugere reclassificação ou baixa contábil relevante. Como o conjunto documental não traz notas explicativas nem memorial das baixas/transferências, a conclusão deve permanecer prudente. A DRE de 06/2026 evidencia déficit acumulado de R\$ 48.695,00 no mês.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S3

Os documentos permitem concluir que há consistência aritmética interna em boa parte dos balancetes e da DRE, porém existe um evento material e atípico em abril/2026 que afeta fortemente a leitura patrimonial, especialmente pela variação abrupta do ativo e pelas transferências entre filiais/passivo não circulante. Como a origem dessa movimentação não está evidenciada nos PDFs recebidos, a conclusão técnica inicial deve ser de parecer humano, com severidade global S3. A DRE de junho/2026 também registra déficit mensal relevante, que não invalida os demonstrativos, mas reforça a necessidade de validação da dinâmica operacional.

Documentos identificados

1. BALANCETE 01/01/2026 - 31/01/2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos detalhados e movimentação por contas.

2. BALANCETE 01/02/2026 - 28/02/2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos detalhados e movimentação por contas.

3. BALANCETE 01/03/2026 - 31/03/2026

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos detalhados e movimentação por contas.

4. BALANCETE 01/04/2026 - 30/04/2026

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal com variação patrimonial abrupta e ponto crítico de revisão.

5. BALANCETE 01/05/2026 - 31/05/2026

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal com continuidade da movimentação das contas.

6. BALANCETE 01/06/2026 - 30/06/2026

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos de fechamento e apoio à DRE.

7. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/06/2026

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: DRE resumida de junho/2026 com déficit do período.

Itens identificados

1. Redução abrupta e atípica do Ativo total em abril/2026

Severidade: S3

Impacto: Houve redução do Ativo total de R\$ 2.578.867,01 em 31/03/2026 para R\$ 171.107,83 em 30/04/2026, com forte concentração de movimento no Ativo Não Circulante e em transferências entre filiais. Esse salto compromete a comparabilidade, pode indicar reclassificação/baixa relevante e afeta a leitura patrimonial e gerencial.

Evidencia: No balancete de 30/04/2026, a conta 99099 ATIVO registra saldo atual de R\$ 171.107,83D contra R\$ 2.578.867,01D em 31/03/2026. No mesmo período, 99145 ATIVO NÃO CIRCULANTE cai de R\$ 2.504.314,45D para R\$ 107.700,66D, com débito de R\$ 0,00 e crédito de R\$ 2.396.613,79.

Recomendacao: Tratar como ponto crítico de QA e revisar os lançamentos de abril que movimentaram o ativo não circulante e as transferências entre filiais, pois a variação é material e não é explicada apenas pelos saldos do balancete.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; Lei 6.404/1976, arts. 176 e 178 (aplicação de forma conceitual à apresentação e classificação patrimonial).

2. Movimentação patrimonial incomum em transferências entre filiais no encerramento de abril/2026

Severidade: S3

Impacto: A conta de transferência de verbas entre filiais no ativo não circulante e no passivo não circulante sofre forte oscilação, inclusive com zeragem de saldo do Escritório Central em 30/04/2026. Sem memória explicativa, o efeito sugere inconsistência de espelhamento intercompany ou baixa de

saldos sem rastreabilidade suficiente.

Evidencia: Em 31/03/2026, 99241 TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA registra R\$ 2.493.316,18D e, em 30/04/2026, cai para R\$ 96.788,59D. No passivo não circulante, 99461 TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI passa de R\$ 6.729,80C em 31/03/2026 para R\$ 6.729,80C em 30/04/2026, com 9109 ESCRITÓRIO CENTRAL saindo de R\$ 2.393.347,99C para R\$ 0,00 em 30/04/2026.

Recomendacao: Revisar conciliações interfiliais e a lógica de espelhamento entre ativo e passivo, pois a amarração dos saldos não está evidenciada de forma auditável no balancete.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação e consistência das demonstrações; CPC 00 (R2) - representação fidedigna e verificação.

3. Déficit mensal em 06/2026 e pressão sobre resultado acumulado

Severidade: S2

Impacto: A DRE de junho/2026 evidencia déficit do período de R\$ 48.695,00, indicando consumo de recursos no mês. Embora isoladamente não seja irregular, o resultado negativo pressiona a análise de sustentabilidade e requer acompanhamento da execução orçamentária.

Evidencia: Na DRE em 30/06/2026, RECEITAS somam R\$ 828.672,35 e DESPESAS somam R\$ 877.367,35, resultando em DEFICIT de R\$ 48.695,00.

Recomendacao: Monitorar a evolução do resultado mensal e verificar se o déficit decorre de sazonalidade ou de despesa recorrente acima do nível de receita operacional.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - demonstração do resultado e comparabilidade; CPC 00 (R2) - informação relevante para tomada de decisão.

4. Conta de obrigações com sindicatos sem movimentação por vários meses

Severidade: S1

Impacto: A conta 14535 CONTRIBUICAO ASSISTENCIAL A RECOLHER permanece estável em R\$ 4.978,28C de fevereiro a junho/2026, sem baixa ou recomposição. Isso não é necessariamente erro, mas pede validação de competência e exigibilidade do passivo.

Evidencia: O balancete mostra 14535 com saldo de R\$ 4.978,28C em 28/02/2026, 31/03/2026, 30/04/2026, 31/05/2026 e 30/06/2026, sem alteração no período.

Recomendacao: Confirmar a natureza do passivo e a permanência da obrigação, para evitar permanência indevida de saldo antigo.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 26 (R1) - classificação e evidenciação de passivos.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. Lei 6.404/1976 - critérios gerais de apresentação e evidenciação

Observacao final

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