

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270418

Título da tarefa: 0512 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: LBC - INUBIA PAULISTA

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 13:15

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentam coerência geral entre si e evidenciam fechamento mensal com resultado deficitário. O principal ponto técnico relevante é a inconsistência entre a composição do patrimônio líquido e a equação contábil do balanço: o ativo total informado em 31/08/2026 é de R\$ 15.314.653,07, enquanto o passivo total é de R\$ 15.360.948,24, o que gera diferença patrimonial de R\$ 46.295,17, exatamente igual ao déficit acumulado apresentado na DRE. Isso indica que a estrutura patrimonial está refletindo o resultado acumulado do período, sem erro aritmético aparente, mas a apresentação do patrimônio líquido está incompleta/atípica para leitura patrimonial consolidada, exigindo validação humana do enquadramento contábil e da forma de evidenciação. Não foram identificadas saldos negativos materiais nas contas exibidas. Há forte concentração de caixa/aplicações em instituições bancárias e relevante saldo de propriedade para investimento. A conclusão técnica inicial é de parecer humano, por haver ambiguidade interpretativa na estrutura patrimonial e ausência de demonstração completa do patrimônio líquido no material analisado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há coerência aritmética entre o déficit mensal da DRE e a variação patrimonial implícita no balancete, mas a estrutura de patrimônio líquido apresentada não permite concluir conformidade plena sem validação humana da forma de evidenciação e da classificação das contas de PL. Assim, o fluxo deve seguir para revisão humana.

Documentos identificados

1. balancete_08_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com detalhamento de ativos, passivos, receitas e despesas.

2. dre_08_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do mês de agosto/2026.

3. dre_08_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: media

Observacoes: Versão resumida/duplicada da DRE com o mesmo período e mesma lógica de contas.

Itens identificados

1. Diferença patrimonial compatível com déficit, mas com estrutura de PL pouco clara na evidenciação

Severidade: S2

Impacto: A leitura do patrimônio líquido fica menos transparente e pode gerar retrabalho na validação do fechamento e na compreensão da composição patrimonial.

Evidencia: Ativo total em 31/08/2026: R\$ 15.314.653,07; Passivo total: R\$ 15.360.948,24; diferença de R\$ 46.295,17, igual ao déficit acumulado da DRE. O balancete evidencia reservas de R\$ 14.205.000,00 e déficit acumulado de R\$ 113.530,30, mas a amarração patrimonial não é apresentada em linha consolidada de PL.

Recomendacao: Validar internamente a forma de apresentação do patrimônio líquido e a amarração entre déficit acumulado e contas de reservas/superávits, preservando a trilha auditável do fechamento.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação das demonstrações contábeis e representação fidedigna).

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 182
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios contábeis de competência, oportunidade e representação fidedigna

Observacao final

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