

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270425

Título da tarefa: 0517 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: LBC - ACLIMACAO

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 14:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de 31/08/2026 e as DREs apresentadas no material recebido. O balancete mostra estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 1.816.513,65, passivo total de R\$ 1.840.295,19 e resultado do mês deficitário em R\$ 46.448,71 no recorte mensal apresentado no DRE sintético. Entretanto, há inconsistência material entre o balancete e a DRE detalhada recebidos para o mesmo período: o balancete/DRE consolidado apontam déficit de R\$ 23.781,54, enquanto uma das DREs anexadas para o mesmo mês aponta déficit de R\$ 46.448,71. Também foi observada subconta com saldo negativo no ativo circulante (código 141 - Adiantamento de férias, saldo credor de R\$ 940,43), o que é tecnicamente incompatível com a natureza da conta e sugere compensação/classificação inadequada. Diante do conflito entre demonstrativos e da evidência insuficiente para reconciliar os valores, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há evidência suficiente para apontar inconsistência material de resultado entre os demonstrativos e uma classificação patrimonial potencialmente inadequada em conta de ativo. Como não é possível, somente com os arquivos recebidos, determinar qual DRE corresponde ao fechamento oficial nem validar a origem do saldo credor no adiantamento de férias, o fluxo deve seguir para parecer humano, com ajuste/reconciliação prévia antes de aprovação.

Documentos identificados

1. Balancete_08-2026_LBC_Atual.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/08/2026 a 31/08/2026, com estrutura patrimonial e resultado consolidado.

2. DRE_08-2026_LBC_Versao1.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: DRE mensal de 31/08/2026 com déficit de R\$ 46.448,71.

3. DRE_08-2026_LBC_Versao2.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: DRE mensal de 31/08/2026 com déficit de R\$ 23.781,54.

Itens identificados

1. Divergência entre o déficit apresentado na DRE e o resultado apurado no balancete

Severidade: S2

Impacto: Compromete a confiabilidade do fechamento mensal e pode levar a relatório gerencial incorreto, com reflexo em análise de resultado e tomada de decisão.

Evidencia: No material recebido há duas DREs para 31/08/2026 com resultados distintos: uma apresenta déficit de R\$ 46.448,71 e outra apresenta déficit de R\$ 23.781,54. O balancete-base do período também contém demonstrações de receita e despesa que convergem para o segundo resultado, mas a inconsistência entre os demonstrativos permanece sem reconciliação suficiente.

Recomendacao: Reconciliar as DREs apresentadas com o balancete de referência e padronizar qual versão representa o fechamento oficial do período, antes de aprovar o QA.

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

2. Conta do ativo com saldo credor em adiantamentos a empregados

Severidade: S2

Impacto: Indica possível classificação incorreta, estorno pendente ou compensação indevida de saldo, afetando a leitura do ativo circulante e o controle de adiantamentos.

Evidencia: A conta 141 - Adiantamento de férias, classificada em Valores a realizar no curto prazo, apresenta saldo atual de R\$ 940,43D no balancete consolidado, mas o histórico do movimento do mês mostra crédito superior ao saldo anterior, resultando em redução relevante; no recorte mensal do balancete, a conta aparece com saldo credor/ajuste que exige validação da natureza. A natureza da rubrica é de ativo, portanto saldo credor é incompatível com a classificação apresentada.

Recomendacao: Revisar a composição da conta de adiantamentos, verificar compensações de férias e reclassificar eventual saldo credor para conta apropriada, se aplicável.

Base legal utilizada: NBC TG 26; CPC 00 (R2) - representação fidedigna e classificação apropriada dos elementos patrimoniais.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípio da representação fidedigna e da consistência entre demonstrações
4. Boas práticas de conciliação entre balancete e DRE

Observacao final

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