

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270426

Titulo da tarefa: 0516 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: LBC - CBA

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 14:17

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados um balancete de agosto/2026 e DREs do mesmo período. O balancete apresenta consistência formal geral entre saldos e demonstra reflexos contábeis coerentes com a DRE. Não foram identificadas contas com saldo negativo indevido nem divergências materiais evidentes entre ativo, passivo e resultado. Há, porém, pontos de atenção: o passivo total supera o ativo em R\$ 40.261,25, o que é compatível com o déficit do período, mas sinaliza patrimônio líquido negativo/inconsistente em termos de estrutura patrimonial; além disso, o balancete evidencia despesa/receita de isenção de cota patronal, que requer leitura prudente quanto à classificação e suporte. Pelo conjunto, a evidência é suficiente para parecer técnico, mas a assimetria patrimonial recomenda análise humana final antes de aprovação automática.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete de 08/2026 está estruturalmente consistente nos lançamentos apresentados, com DRE compatível com o balancete. Não foram observadas contas com saldo negativo indevido ou divergências aritméticas relevantes nos totais principais. Contudo, a posição patrimonial fechou com passivo superior ao ativo em R\$ 40.261,25, refletindo déficit do período e patrimônio líquido negativo implícito, o que exige validação humana antes de aprovação final automatizada.

Documentos identificados

1. balancete_08_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de agosto/2026 da LAR BATISTA DE CRIANCAS, com ativos, passivos, despesas e receitas.

2. dre_08_2026_parte1.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE do período 01/08/2026 a 31/08/2026, primeira versão recebida.

3. dre_08_2026_parte2.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE do período 01/08/2026 a 31/08/2026, segunda versão recebida, com déficit

consolidado de R\$ 40.261,25.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido/estrutura patrimonial inconsistente com déficit acumulado e saldo patrimonial negativo implícito

Severidade: S2

Impacto: A estrutura do balanço indica passivo total superior ao ativo total em R\$ 40.261,25, refletindo posição patrimonial líquida negativa ao fechamento. Isso não impede a escrituração, mas afeta leitura de solvência, indicadores e validação de encerramento.

Evidencia: Ativo total: R\$ 344.660,12. Passivo total: R\$ 384.921,37. Diferença: R\$ 40.261,25, compatível com o déficit da DRE no mesmo valor.

Recomendacao: Submeter a revisão humana para validação do encerramento patrimonial, conferindo a composição do superávit/déficit acumulado e a apresentação final do PL.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 178 e 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à adequada apresentação da posição patrimonial e do patrimônio líquido.

2. Resultado do período deficitário com impacto relevante sobre a estrutura patrimonial

Severidade: S2

Impacto: O déficit de R\$ 40.261,25 reduz o patrimônio líquido e pode afetar análise gerencial, capacidade de absorção de obrigações e comparabilidade com períodos anteriores.

Evidencia: DRE em 31/08/2026 com déficit de R\$ 40.261,25; receitas de R\$ 1.306.403,16 e despesas de R\$ 1.346.664,41.

Recomendacao: Validar a recorrência do déficit e sua compatibilidade com o orçamento e com as fontes de receita/subvenção, antes do aceite final.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna do desempenho; CPC 26, quanto à apresentação do resultado do período.

3. Classificação de receitas e despesas vinculadas à isenção da cota patronal

Severidade: S2

Impacto: A rubrica de isenção da cota patronal aparece como receita e despesa em montantes equivalentes, o que exige consistência de classificação para não distorcer leitura de resultado operacional e de benefícios fiscais.

Evidencia: Na DRE, receitas de isenção da cota patronal somam R\$ 156.035,93 e as despesas correspondentes somam R\$ 156.035,93, com composição por INSS 20%, RAT 2% e Terceiros 5,80%.

Recomendacao: Manter revisão de classificação e evidenciação para garantir que a apresentação reflita corretamente o benefício contábil/fiscal sem duplicidade interpretativa.

Base legal utilizada: CPC 07 (Subvenção e Assistência Governamentais), quando aplicável à evidenciação de benefícios; CPC 26, quanto à apresentação adequada das rubricas de resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 182
2. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
3. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
4. CPC 07 (Subvenção e Assistência Governamentais), quando aplicável

Observacao final

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