

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229521

Título da tarefa: 0515 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - PARQUE IPE

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

O balancete e a DRE de 01/2026 apresentam coerência aritmética básica entre receita (R\$ 187.085,91), despesas (R\$ 387.724,73) e déficit do período (R\$ 200.638,82). Contudo, foram observadas inconsistências e pontos de atenção relevantes: (i) o saldo de convênios a receber foi baixado integralmente no passivo circulante, zerando a obrigação sem evidência documental adicional no balancete; (ii) há estrutura interfiliar materialmente relevante no ativo e passivo, com valores elevados de transferências entre filiais/escritório central, o que requer validação de compensação/conciliação; (iii) existem contas com nomenclatura repetida/duplicada em níveis diferentes, indicando risco de estrutura de contas e classificação; e (iv) o passivo não circulante permanece elevado em comparação ao ativo circulante, pressionando liquidez. Com a evidência disponível, a conclusão é de risco contábil relevante e necessidade de revisão humana para validação de compensações, natureza das transferências entre filiais e baixa de convênios.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete de janeiro/2026 não apresenta erro aritmético material na DRE, mas contém pontos relevantes de estrutura e conciliação que impedem aprovação direta. O saldo de convênios a receber foi baixado integralmente, as contas interfiliais são expressivas e carecem de conciliação explícita, e a estrutura de contas mostra duplicidades. Assim, o caso deve seguir para parecer humano antes de eventual aprovação do fechamento.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_01\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com contas patrimoniais e de resultado.

### 2. dre\_01\_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, coerente com o balancete.

## Itens identificados

### 1. Baixa integral de convênios a receber com saldo final zerado no passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar compensação/baixa de obrigação sem trilha suficiente no balancete, afetando a leitura de passivos e a conciliação entre convênios a receber e receita de convênio.

Evidencia: Conta 99446 CONVÊNIO A RECEBER: saldo anterior C R\$ 181.934,58, débito R\$ 181.934,58 e saldo atual R\$ 0,00. Na DRE, consta receita de convênio municipal de R\$ 181.934,58.

Recomendacao: Validar a natureza da baixa e a conciliação entre convênio a receber, reconhecimento de receita e eventual liquidação financeira/contábil no mês.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26 (reconhecimento e representação fidedigna de ativos e passivos); CPC/ITG aplicáveis à evidenciação contábil da operação.

## **2. Movimentação interfiliar materialmente relevante no ativo e no passivo sem evidência de compensação no extrato apresentado**

Severidade: S2

Impacto: Transferências entre filiais e escritório central podem distorcer a posição financeira se não estiverem conciliadas, especialmente porque concentram valores muito expressivos no ativo e no passivo.

Evidencia: No ativo, 99241/99242/99243 VERBAS ENTRE FILIAIS: saldo atual D R\$ 4.311.688,65. No passivo não circulante, 99461/99462 VERBA ENTRE FILIAIS: saldo atual C R\$ 4.323.196,22. Há também saldo em 9009 ESCRITÓRIO CENTRAL C R\$ 4.314.747,38 e 9008 UMUARAMA D R\$ 20.688,00.

Recomendacao: Reconciliar as contas interfiliais e verificar se a estrutura está adequada à natureza das operações, evitando dupla evidenciação ou saldos pendentes indevidos.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação fidedigna e compensação/segregação adequada de saldos); boas práticas de conciliação contábil.

## **3. Estrutura de contas com duplicidade/nomenclatura repetida e hierarquia pouco clara**

Severidade: S1

Impacto: Pode gerar ruído de leitura, risco de classificação incorreta e dificuldade de auditoria/QA, embora não domine a conclusão final.

Evidencia: Exemplos observados: 99315 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - PQ. IPÊ aparece em duplicidade; 99352 OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - PQ. IP aparece repetido; 99381 OBRIGAÇÕES COM SINDICATOS - PQ. IPÊ repetido; 99242/99243 VERBAS ENTRE FILIAIS repetidas; 99447/99448 CONVÊNIO A RECEBER repetidos. No DRE há também linhas de grupo sem valor detalhado apresentado.

Recomendacao: Revisar o plano de contas e a exportação do balancete para eliminar duplicidades e preservar a hierarquia contábil de forma consistente.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação clara e compreensível) e princípios de evidenciação e consistência contábil.

## **4. Pressão de liquidez pela estrutura patrimonial apresentada**

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante é muito inferior ao passivo circulante e o passivo não circulante permanece elevado, sugerindo baixa folga financeira de curto prazo.

Evidencia: Ativo circulante D R\$ 13.023,92; passivo circulante C R\$ 88.375,78; passivo não circulante C R\$ 4.655.710,19; patrimônio líquido composto por superávits acumulados e superávit no exercício,

sem demonstração completa de compensações no balancete.

Recomendacao: Avaliar necessidade de classificação, conciliação e monitoramento de caixa, além de confirmar a origem e natureza dos passivos de longo prazo.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG Estrutura Conceitual (classificação e apresentação adequada entre circulante e não circulante).

## **Referencias tecnicas gerais**

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Boas práticas de conciliação contábil e revisão de plano de contas
4. Princípios de evidenciação, consistência e representatividade fidedigna

## **Observacao final**

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