

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229526

Título da tarefa: 0517 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - ACLIMACAO

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados o balancete de janeiro/2026 e a DRE do mesmo período. Há coerência geral entre o resultado da DRE (-R\$ 13.734,54) e a variação do patrimônio líquido acumulado apresentada no balancete. O principal ponto de atenção é estrutural: o balancete evidencia a conta 'Transferência de verbas entre filiais' com saldo materialmente relevante no ativo e no passivo de longo prazo, mas não permite, isoladamente, validar a natureza econômico-contábil, a compensação entre filiais ou a correta segregação entre circulante e não circulante. Também há ausência de demonstrativo patrimonial completo com detalhamento explícito de estoque e tributos diferidos/competências, limitando a validação de liquidez e composição de capital de giro. Não foram observados saldos negativos materialmente anômalos nem divergências aritméticas evidentes nos totais apresentados.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Os documentos apresentam consistência aritmética básica e não revelam, de forma evidente, erro material de soma ou saldo negativo crítico. Entretanto, a estrutura interfiliais de grande relevância e a limitação do detalhamento patrimonial impedem validação conclusiva de conformidade plena. O caso exige revisão humana para confirmar a natureza e a compensação das contas intercompany e para validar a adequação classificatória das rubricas de longo prazo.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldo atual; base principal da análise.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro/2026; utilizada para confronto do resultado.

Itens identificados

1. Estrutura relevante de 'Transferência de verbas entre filiais' com reflexo simultâneo no ativo e no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura de liquidez, endividamento e posição patrimonial se a conta representar apenas trânsito/intercompany sem conciliação formal entre unidades.

Evidencia: No ativo não circulante há 'Transferencia de Verbas entre Filiais' em R\$ 5.620.314,88; no passivo não circulante há 'Transferencia de verba entre filiais' em R\$ 5.535.542,79, além de saldos por unidades/códigos internos. O balancete não traz nota explicativa nem conciliação demonstrada entre essas posições.

Recomendacao: Validar a natureza das contas interfiliais, a base de mensuração e a compensação contábil entre as partes envolvidas, assegurando classificação consistente e rastreabilidade dos saldos.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual: representação fidedigna e relevância; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis: classificação e evidenciação adequada.

2. Ausência de evidência suficiente de composição de estoque e de certas contas patrimoniais para validação da liquidez

Severidade: S2

Impacto: Limita o cálculo robusto de liquidez seca e a verificação da composição patrimonial, elevando risco de leitura incompleta do capital de giro.

Evidencia: O balancete e a DRE exibidos não apresentam conta de estoque nem detalhamento patrimonial complementar além do disponível, valores a realizar, imobilizado e transferências interfiliais. Não há linha específica de estoques para consolidação.

Recomendacao: Tratar a leitura de liquidez como preliminar e condicional à estrutura informada; no QA, registrar a limitação de escopo do documento recebido.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis: evidenciação suficiente; CPC 00 (R2) - utilidade da informação e representação fidedigna.

3. Resultado do exercício deficitário no período

Severidade: S2

Impacto: O déficit reduz o patrimônio líquido e pode exigir acompanhamento gerencial, especialmente em entidade com dependência de convênios e receitas operacionais recorrentes.

Evidencia: A DRE de 01/2026 apresenta receitas de R\$ 155.901,13, despesas de R\$ 169.635,67 e déficit de R\$ 13.734,54.

Recomendacao: Acompanhar a recorrência do déficit nos próximos fechamentos e confrontar com o orçamento e a execução das receitas vinculadas.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - avaliação de desempenho e posição patrimonial.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípio da prudência e da representação fidedigna aplicados à análise de balancete

Observacao final

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