

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229532

Título da tarefa: 1199 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - EMBU DAS ARTES

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de 01/2026 apresentam coerência aritmética básica entre saldos, movimentos e resultado do mês. Contudo, há evidência relevante de estrutura patrimonial e de apresentação que merece atenção: o ativo total é praticamente todo composto por contas interfiliais/classificadas no não circulante, há patrimônio líquido muito inferior ao passivo não circulante, e o balanço mensal encerra com déficit de R\$ 2.095,70. Não foram identificados saldos negativos indevidos ou divergências aritméticas materiais no arquivo recebido, mas a concentração patrimonial em verbas entre filiais e a ausência de evidência suficiente sobre a natureza e recuperabilidade dessas contas elevam o risco de análise humana no fechamento.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o fechamento de janeiro/2026 não apresenta erro aritmético material evidente, mas demonstra estrutura patrimonial concentrada em contas interfiliais e desequilíbrio entre passivo não circulante e patrimônio líquido, além de déficit mensal. O conjunto não permite aprovação automática em QA; o desfecho tecnicamente mais prudente é parecer humano para validação da substância das contas interfiliais e da leitura patrimonial.

Documentos identificados

1. BALANCETE 01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026 com saldos analíticos e sintéticos.

2. DRE 01-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

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

Itens identificados

1. Alta concentração do ativo em verbas entre filiais no não circulante

Severidade: S2

Impacto: A leitura patrimonial fica fortemente concentrada em conta interfilial (R\$ 5.789.958,86), o que reduz a comparabilidade do capital de giro e pode mascarar liquidez e recuperabilidade econômica das parcelas registradas.

Evidencia: No ativo não circulante, a rubrica 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' / 'VERBAS ENTRE FILIAIS' representa R\$ 5.789.958,86 de um ativo total de R\$ 5.860.969,41, ou cerca de 98,79% do ativo.

Recomendacao: Validar a natureza contábil das verbas entre filiais, sua origem, critérios de mensuração, expectativa de liquidação e segregação entre circulante e não circulante, para assegurar fidedignidade do balanço gerencial.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) representação fidedigna e relevância da informação contábil; NBC TG 26 apresentação adequada das demonstrações contábeis.

2. Passivo não circulante substancialmente superior ao patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: A estrutura de capital indica dependência relevante de obrigações/interligações de longo prazo frente a um PL de apenas R\$ 266.780,85, o que aumenta o risco de alavancagem patrimonial e de interpretação equivocada da posição financeira.

Evidencia: Passivo não circulante de R\$ 5.712.962,51 frente a patrimônio líquido de R\$ 266.780,85; o passivo total encerra em R\$ 5.863.065,11 e o ativo em R\$ 5.860.969,41.

Recomendacao: Revisar a composição do passivo não circulante e a aderência da conta de superávit acumulado à realidade patrimonial da entidade, com reconciliação das verbas entre filiais e efeitos no PL.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) representação fidedigna; NBC TG 26 apresentação e classificação patrimonial; CPC 26 estrutura e consistência de apresentação.

3. Déficit contábil no mês

Severidade: S2

Impacto: A operação de janeiro encerrou com déficit de R\$ 2.095,70, indicando consumo de recursos no período e necessidade de acompanhamento da sustentabilidade operacional, ainda que sem evidência de erro aritmético no demonstrativo.

Evidencia: Na DRE, receitas de R\$ 92.945,72 e despesas de R\$ 95.041,42 resultam em déficit de R\$ 2.095,70.

Recomendacao: Acompanhar a evolução mensal do resultado e, se recorrente, reavaliar o ritmo de despesas operacionais, sobretudo pessoal, imóveis e custos recorrentes.

Base legal utilizada: NBC TG 26 apresentação da demonstração do resultado; CPC 00 utilidade da informação para avaliação de desempenho.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípios de representação fidedigna, relevância, comparabilidade e consistência de classificação

Observacao final

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