

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229548

Título da tarefa: 1402 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - ITAPECERICA DA SERRA

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:56

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE apresentados são coerentes entre si no resultado do mês, com superávit de R\$ 6.133,58 apurado em janeiro/2026. Não foram identificadas divergências aritméticas relevantes nos principais saldos informados. Contudo, há pontos que exigem cautela no QA: forte concentração do ativo em verbas entre filiais no não circulante (R\$ 2.389.629,25), passivo não circulante também concentrado na mesma natureza (R\$ 2.366.106,44), e ausência de evidenciação completa de algumas rubricas na DRE resumida e no balancete, o que limita a leitura analítica. Também há aparente falta de movimentação em contas bancárias de conta movimento no período, com concentração em aplicações/fundos para projetos futuros.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental apresenta coerência básica entre balancete e DRE, com apuração de superávit mensal compatível com as receitas e despesas demonstradas. Não foram identificadas inconsistências matemáticas graves. O ponto central de atenção é a forte concentração patrimonial em verbas entre filiais no ativo e no passivo não circulante, o que exige validação humana quanto à natureza, suporte e classificação. Por prudência de QA, a recomendação inicial é parecer_humano.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de janeiro/2026 com saldos, débitos e créditos, incluindo ativo, passivo, despesas e receitas.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 31/01/2026, coerente com os totais de receitas, despesas e superávit do balancete.

Itens identificados

1. Concentração elevada em verbas entre filiais no ativo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Eleva o risco de classificação/compensação incorreta entre entidades ou centros, podendo

distorcer análise de liquidez e composição patrimonial.

Evidencia: O ativo não circulante totaliza R\$ 2.401.032,80, sendo R\$ 2.389.629,25 em 'Transferencia de Verbas entre Filiais / Verbas entre Filiais', representando a quase totalidade do grupo.

Recomendacao: Revisar a natureza, suporte e conciliações das verbas entre filiais, assegurando que a classificação contábil reflita corretamente a exigibilidade e o vínculo intercompany/entre unidades.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à classificação e evidenciação por natureza e liquidez.

2. Passivo não circulante fortemente concentrado em verba entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar passivo interno de longa permanência sem evidenciação suficiente de origem, prazo e liquidação, afetando leitura de solvência e comparabilidade.

Evidencia: O passivo não circulante soma R\$ 2.401.485,58, dos quais R\$ 2.366.106,44 estão em 'Transferencia de Verba entre Filiais / Verba entre Filiais'.

Recomendacao: Reconciliar saldo e natureza das transferências entre filiais, verificando se a classificação no longo prazo está adequada e se há documentação de lastro e expectativa de liquidação.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à classificação adequada e informação útil para usuários.

3. DRE resumida sem apresentação explícita de todas as linhas de composição

Severidade: S1

Impacto: Reduz a rastreabilidade do fechamento e dificulta validação auditável de totalizações intermediárias, embora o resultado final tenha sido reconciliável pelos saldos apresentados.

Evidencia: A DRE exibida traz grupos e contas principais, porém com linhas intermediárias abreviadas/omitidas visualmente (ex.: Receita Operacional, Receita Líquida, Resultado Financeiro consolidado), ainda que os totais de receita, despesa e superávit estejam evidenciados.

Recomendacao: Manter a versão analítica completa do demonstrativo para fins de QA e conferência de trilha de auditoria.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à clareza, estrutura e agregação adequada das informações.

4. Contas bancárias de conta movimento sem saldo final no período

Severidade: S1

Impacto: Pode indicar ociosidade operacional na movimentação à vista ou mera centralização de recursos em aplicações, exigindo apenas leitura de contexto para não haver interpretação inadequada de caixa disponível.

Evidencia: As contas 'Banco do Brasil C/C 2374-4 - Itapecerica' e 'Banco do Brasil C/C 2619-0 - Itapecerica' encerram com saldo final zero, apesar de movimentação a débito e crédito no mês.

Recomendacao: Conferir se a ausência de saldo em conta movimento é esperada pelo modelo operacional da entidade e se os recursos foram integralmente direcionados a aplicações de curto prazo.

Base legal utilizada: CPC 03 (Demonstração dos Fluxos de Caixa), CPC 26 e boas práticas de controle interno para classificação de disponibilidades.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
4. Princípios de representação fidedigna, relevância, comparabilidade e verificabilidade

Observacao final

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