

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 238263

Título da tarefa: 0515 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: LBC - PARQUE IPE

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados um balancete de fevereiro/2026 e uma DRE do mesmo período. Os demonstrativos mostram patrimônio líquido negativo (passivo supera o ativo em R\$ 171.719,66), passivo não circulante elevado por transferências entre filiais e resultado mensal superavitário na DRE (R\$ 28.919,16). Há indício de inconsistência de classificação/estrutura no balancete: o total do ativo circulante (R\$ 7.335,62) não comporta o subtotal de adiantamentos a empregados (R\$ 1.672,43) + disponibilidades (R\$ 5.663,19) sem observação de contas de compensação, e existe conta bancária com saldo credor (BRADESCO 64421-8 com R\$ 423,29C), o que exige validação. Também há concentração muito relevante em contas interfiliais no ativo e no passivo, o que reduz a capacidade de leitura econômico-financeira isolada da unidade. Na documentação recebida, a DRE está parcialmente sintética, mas permite conciliação aritmética básica do resultado.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não foi possível aprovar o balancete sem ressalvas, pois há evidências objetivas de saldo credor em conta de ativo, forte dependência de verbas entre filiais e patrimônio líquido negativo no encerramento de fevereiro/2026. Embora a DRE apresente superávit mensal, a leitura patrimonial exige validação humana para confirmar se as transferências interfiliais e as classificações contábeis refletem adequadamente a posição da unidade.

Documentos identificados

1. BALANCETE fevereiro/2026 - Folhas 0004 e 0005

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento principal analisado. Contém razão/balancete com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. DRE em 28/02/2026 - Folha 0001

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício do mesmo período, com superávit informado de R\$ 28.919,16.

Itens identificados

1. Conta bancária com saldo credor

Severidade: S2

Impacto: Saldo credor em conta de ativo pode indicar conciliação pendente, lançamento invertido ou classificação inadequada, afetando a leitura de caixa e bancos.

Evidencia: No balancete, a conta 94 BRADESCO 64421-8 - PQ. IPÊ apresenta saldo atual de 423,29C no período 01/02/2026 a 28/02/2026.

Recomendacao: Validar a conciliação bancária da conta e reclassificar/regularizar eventual saldo credor por erro de lançamento ou compensação pendente.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro; NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Elevada dependência de contas interfiliais no ativo e no passivo

Severidade: S2

Impacto: A presença material de verbas entre filiais no ativo e no passivo reduz a comparabilidade e pode distorcer a visão patrimonial da unidade se não houver conciliação consolidada.

Evidencia: O ativo não circulante contém 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 4.373.375,98D, enquanto o passivo não circulante contém 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 4.364.401,22C.

Recomendacao: Revisar a composição, origem e conciliação das contas intercompany/interfiliais e avaliar se o balancete da unidade está sendo interpretado como individual ou consolidado.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

3. Patrimônio líquido negativo no balancete

Severidade: S2

Impacto: Ativo total menor que passivo total indica patrimônio líquido negativo, o que sinaliza desequilíbrio patrimonial e requer análise de continuidade, origem das obrigações e apoio entre unidades.

Evidencia: Ativo total em 28/02/2026: R\$ 4.598.829,78D. Passivo total em 28/02/2026: R\$ 4.770.549,44C. Diferença aparente negativa de R\$ 171.719,66.

Recomendacao: Reconciliação do balanço patrimonial, validação dos lançamentos de resultado acumulado e análise da composição das obrigações de longo prazo e transferências entre filiais.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro; NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

4. Balancete com estrutura sintética e leitura parcial de contas

Severidade: S1

Impacto: A estrutura apresentada traz contas agregadas e subcontas sem todas as linhas de demonstração esperadas, limitando a rastreabilidade completa de saldos e a validação analítica integral.

Evidencia: O arquivo exibido contém balancete e DRE resumida, com linhas sintéticas e sem detalhamento completo de todas as naturezas e conciliações auxiliares; parte das rubricas aparece truncada ou agrupada.

Recomendacao: Usar o balancete apenas como base preliminar de QA e registrar as limitações de evidência para leitura detalhada de determinadas rubricas.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) -

Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, evidenciação e representação fidedigna aplicáveis à contabilidade societária

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.