

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 238288

Título da tarefa: 1402 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

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 de 28/02/2026 apresentam consistência aritmética geral entre saldos e resultado, porém há pontos relevantes de auditoria/QA: (i) passivo exigível a longo prazo elevado e fortemente concentrado em 'transferência de verba entre filiais', sem contrapartida analítica suficiente no ativo exibido; (ii) classificação de 'fundos para projetos futuros' em disponibilidades/circulante exige atenção de competência e liquidez; (iii) resultado do período é deficitário (-R\$ 7.754,39), embora a composição receitual dependa predominantemente de convênios/subvenções. Não foi identificada, nos arquivos recebidos, divergência aritmética material entre balancete e DRE. O conjunto indica necessidade de revisão técnica humana para validar natureza e suporte das contas interfiliais e a adequada classificação de recursos vinculados.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete apresenta coerência formal e o déficit da DRE fecha aritmeticamente com as movimentações informadas. Contudo, a concentração do passivo não circulante em transferências entre filiais e a classificação de fundos para projetos futuros em disponibilidades exigem validação técnica adicional, pois podem afetar a leitura da posição patrimonial e de liquidez. Assim, o desfecho inicial recomendado é parecer\_humano.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_02\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal em 28/02/2026 com saldos patrimoniais e contas de resultado.

### 2. dre\_02\_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 28/02/2026, compatível com o balancete.

## Itens identificados

### 1. Passivo não circulante muito concentrado em transferências entre filiais sem detalhamento suficiente da contrapartida no ativo exibido

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura de endividamento, liquidez e posição patrimonial, além de dificultar a

rastreabilidade dos saldos interfiliais.

Evidencia: No balancete de 28/02/2026, o Passivo Não Circulante totaliza R\$ 2.418.647,31C, sendo R\$ 2.383.268,17C em Passivo Exigível a Longo Prazo, praticamente todo em 'Transferência de verba entre filiais'. No ativo exibido, há conta semelhante em 'Ativo Não Circulante - Transferencia de Verbas entre Filia' de R\$ 2.475.838,97D, mas sem demonstração analítica suficiente de compensação/conciliação no próprio documento.

Recomendacao: Revisar a natureza das contas interfiliais, a reciprocidade dos saldos e a conciliação entre ativo e passivo relacionados, validando se a classificação contábil está adequada e suportada.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) estrutura conceitual, ênfase em representação fidedigna e compreensibilidade; CPC 26 (R1) apresentação das demonstrações contábeis; boa prática de conciliação e evidenciação analítica em contas de interligação.

## **2. Classificação de fundos para projetos futuros em disponibilidades requer validação de liquidez e vinculação**

Severidade: S2

Impacto: Pode superestimar disponibilidade imediata e afetar indicadores de liquidez e gestão de caixa.

Evidencia: O balancete registra 'Disponibilidades em Bancos C/P' com saldo de R\$ 48.372,68D, composto por 'Fundos para Projetos Futuros' (R\$ 48.372,68D), enquanto a nomenclatura sugere vinculação específica que pode não representar caixa livre.

Recomendacao: Confirmar se os recursos são efetivamente disponíveis e livres, ou se devem ser tratados como recursos vinculados/restritos em apresentação gerencial e financeira.

Base legal utilizada: CPC 03 (R2) demonstração dos fluxos de caixa e classificação de equivalentes de caixa; CPC 26 (R1) adequada classificação e apresentação por liquidez e restrição de disponibilidade.

## **3. Resultado do período deficitário**

Severidade: S2

Impacto: Indica consumo de recursos no mês e pode demandar acompanhamento de sustentabilidade operacional e orçamentária.

Evidencia: A DRE informa Receita de R\$ 113.161,77 e Despesas de R\$ 120.916,16, resultando em déficit de R\$ 7.754,39 no mês de 02/2026.

Recomendacao: Avaliar a recorrência do déficit, o orçamento aprovado e a compatibilidade entre despesas e fontes de receita, especialmente convênios e subvenções.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) mensuração de desempenho e resultado; CPC 26 (R1) evidenciação do resultado do período.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 03 (R2) Demonstração dos Fluxos de Caixa
4. Princípios de conciliação e evidenciação contábil aplicáveis a contas interfiliais e recursos vinculados

## **Observacao final**

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