

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 250168

Título da tarefa: 1224 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: LBC - MANDAQUI

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados o balancete de março/2026 e a DRE do mesmo período. O balancete apresenta coerência geral entre os grupos patrimoniais e o resultado do período, com déficit apurado de R\$ 37.101,32. Não foram identificadas inconsistências matemáticas relevantes nos totais apresentados. Porém, há pontos de atenção técnicos: (i) o passivo não circulante está materialmente elevado em relação ao ativo circulante, comprimindo a liquidez; (ii) há conta de transferências entre filiais com saldo relevante no ativo não circulante e no passivo não circulante, o que exige validação de compensação e natureza contábil; (iii) a DRE mostra classificação de despesas e receitas condizente com o balancete, mas o documento fornecido não evidencia detalhamento de deduções ou custos, limitando a profundidade de validação. Assim, o fluxo inicial recomendado é parecer_humano, por ambiguidade e necessidade de validação do tratamento das contas interfiliais e da baixa liquidez.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material analisado é auditavelmente consistente em sua aritmética básica e há aderência entre balancete e DRE no resultado apurado. Contudo, a relevância dos saldos interfiliais e a estrutura de liquidez justificam cautela. Não foi possível concluir conformidade plena apenas com os documentos enviados, especialmente quanto à natureza, compensação e suporte das contas entre filiais.

Recomenda-se parecer_humano para validação técnica do fechamento.

Documentos identificados

1. Balancete 03/2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento principal analisado; contém balancete patrimonial e resultado por contas.

2. DRE 03/2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Documento complementar de resultado do exercício; consistente com o balancete no déficit do período.

Itens identificados

1. Elevada dependência de passivo não circulante em relação ao ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: A estrutura patrimonial indica baixa liquidez de curto prazo, com ativo circulante de R\$ 24.158,90 frente a passivo circulante de R\$ 151.522,08, o que pode pressionar o fluxo de caixa e aumentar risco de atraso em obrigações correntes.

Evidencia: Balancete de 31/03/2026: Ativo Circulante R\$ 24.158,90; Passivo Circulante R\$ 151.522,08; Passivo Não Circulante R\$ 2.806.365,33.

Recomendacao: Validar a capacidade de pagamento de curto prazo e acompanhar a composição das obrigações com vencimento próximo, especialmente trabalhistas, previdenciárias e fornecedores.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação fidedigna e segregação entre circulante e não circulante.

2. Conta de transferências entre filiais com saldo relevante e movimentação no período

Severidade: S2

Impacto: A conta 'Transferência de verba entre filiais' aparece no ativo não circulante e no passivo não circulante com saldos expressivos, o que pode mascarar posição financeira intercompanhias ou exigir conciliação formal para evitar dupla contagem/compensação inadequada.

Evidencia: Ativo não circulante: 'Transferencia de Verbas entre Filiais' R\$ 2.852.466,77; Passivo não circulante: 'Transferencia de Verba entre Filiais' R\$ 2.725.746,77; ambos com movimentação no mês.

Recomendacao: Reconciliar a natureza das contas interfiliais, verificar se representam direitos e obrigações recíprocos e avaliar adequada classificação e apresentação no fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação), CPC 00 (estrutura conceitual) e boas práticas de conciliação contábil para saldos interdependentes.

3. Déficit contábil do período

Severidade: S2

Impacto: A DRE indica déficit de R\$ 37.101,32 no mês, o que reduz o patrimônio líquido e pode demandar monitoramento orçamentário e de sustentabilidade operacional.

Evidencia: DRE de 31/03/2026: Receitas R\$ 142.916,59; Despesas R\$ 180.017,91; Déficit R\$ 37.101,32.

Recomendacao: Acompanhar a evolução mensal do resultado, confrontar com orçamento e avaliar a aderência entre receitas de convênio e despesas operacionais.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, para evidenciação do resultado do período de forma clara e consistente.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de conciliação e consistência contábil aplicáveis ao fechamento mensal

Observacao final

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