

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255870

Titulo da tarefa: 0509 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: LBC - SEDE

Data/Hora da geracao: 17/07/2026, 16:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/05/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total informado de R\$ 9.162.241,69 e passivo + PL de R\$ 9.019.999,87, porém há inconsistência relevante de encerramento entre as demonstrações: o patrimônio líquido apresentado no balancete não fecha com a posição patrimonial implícita pelo balanço (ativo menos passivo), e a DRE informada traz superávit de R\$ 28.691,23, enquanto o bloco de patrimônio social/acumulados exibe saldos que não se reconciliam de forma clara com esse resultado. Também há indício de apresentação potencialmente inadequada de contas de transferência entre filiais/projetos em ativo e passivo, com saldo materialmente elevado, o que exige validação humana. Não foram identificados saldos negativos críticos nas principais linhas do período, nem evidência direta de tributo apurado incorretamente; contudo, a consistência patrimonial e a reconciliação entre balancete e DRE não estão suficientemente demonstradas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos arquivos recebidos, o balancete e a DRE mostram atividade operacional e financeira compatível com entidade assistencial, porém a estrutura patrimonial não está suficientemente reconciliada para aprovação automática. O ponto central é a inconsistência na leitura do patrimônio líquido e a falta de transparência na amarração entre resultado do período, superávit acumulado e contas de transferência entre filiais. Assim, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. Balancete 05/2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais em 31/05/2026.

2. DRE 05/2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/05/2026, com superávit mensal informado.

Itens identificados

1. Inconsistência na reconciliação patrimonial entre ativo, passivo e patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: O ativo total informado de R\$ 9.162.241,69 e o passivo total de R\$ 9.019.999,87 indicam patrimônio líquido implícito de R\$ 142.241,82, porém o balancete apresenta patrimônio social e grupos correlatos com estrutura que não evidencia essa reconciliação de forma clara. Isso distorce a leitura de solvência e exige validação do encerramento contábil.

Evidencia: No balancete, ATIVO = R\$ 9.162.241,69D e PASSIVO = R\$ 9.019.999,87C. O grupo PATRIMONIO LIQUIDO mostra PATRIMONIO SOCIAL de R\$ 6.976.313,11C, RESERVAS de R\$ 3.977.000,00C e SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS de R\$ 4.647.446,86D, além de SUPERAVIT NO EXERCÍCIO de R\$ 5.897.076,89D e SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO de R\$ 1.249.630,03C, sem reconciliação explícita.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio líquido e a contrapartida dos ajustes de superávit/déficit acumulado, verificando se os saldos negativos do bloco patrimonial estão corretamente classificados e compensados.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - necessidade de apresentação clara e consistente; ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros) - evidenciação adequada da composição patrimonial e do superávit acumulado.

2. Classificação elevada e pouco elucidada de transferências entre filiais/projetos no ativo e passivo

Severidade: S2

Impacto: Os saldos de 'VERBAS ENTRE FILIAIS' são materialmente relevantes no ativo (R\$ 2.476.616,62D) e no passivo não circulante (R\$ 2.516.592,11C), mas a estrutura apresentada não esclarece a natureza econômica, a reciprocidade e a liquidação entre contas. Isso prejudica análise gerencial e risco de reclassificação.

Evidencia: No ativo, 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' / 'VERBAS ENTRE FILIAIS' soma R\$ 2.476.616,62D. No passivo não circulante, 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI' / 'VERBA ENTRE FILIAIS' soma R\$ 2.516.592,11C, com desdobramentos por unidades/projetos.

Recomendacao: Revisar a política de contabilização das transferências internas, assegurando espelhamento, conciliação por filial/projeto e evidenciação do saldo líquido e das contrapartidas.

Base legal utilizada: CPC 26 - apresentação compreensível e comparabilidade; princípios de representação fidedigna e substância sobre a forma.

3. Superávit da DRE não reconciliado de forma transparente com o bloco patrimonial

Severidade: S2

Impacto: A DRE indica superávit de R\$ 28.691,23 no mês, enquanto o balancete exibe grupos de superávit acumulado e superávit no exercício com saldos que não demonstram de forma auditável a incorporação do resultado do período. Isso pode gerar divergência entre relatório gerencial e escrituração.

Evidencia: Na DRE, RECEITAS de R\$ 153.045,34 menos DESPESAS de R\$ 124.354,11 resulta em SUPERAVIT de R\$ 28.691,23. No balancete, há 'SUPERAVIT NO EXERCÍCIO' de R\$ 5.897.076,89D, 'SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO' de R\$ 1.249.630,03C e outros saldos patrimoniais sem reconciliação explícita.

Recomendacao: Reconciliar o resultado mensal com o patrimônio líquido e verificar se os saldos de encerramento foram apresentados em nível acumulado, histórico ou por centro, evitando leitura conflitante.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) - representação fidedigna; CPC 26 - consistência entre demonstrações e notas internas de composição.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros
4. Princípios de representação fidedigna, comparabilidade e consistência na apresentação contábil

Observacao final

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