

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265573

Titulo da tarefa: 0515 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - PARQUE IPE

Data/Hora da geracao: 27/08/2026, 12:57

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/07/2026 apresenta coerência geral entre ativo, passivo + PL e resultado, porém há sinais relevantes de estrutura e classificação que exigem validação humana. Os principais pontos são: (i) passivo circulante apresentado com saldo líquido de R\$ 181.516,21 e ativo circulante de R\$ 82.104,20, indicando liquidez corrente inferior a 1; (ii) patrimônio líquido com estrutura acumulativa pouco clara, pois coexistem 'superávit no exercício' e 'superávit/deficit acumulado' com valores relevantes; (iii) a DRE evidencia déficit mensal de R\$ 90.380,56, enquanto o balancete traz contas de receitas de isenção e recuperação de despesas com natureza sensível para leitura fiscal/contábil, exigindo cautela na consolidação; (iv) há contas intrafamiliares e transferências de verbas entre filiais que precisam de rastreabilidade documental para evitar dupla contagem ou compensações indevidas. Não há evidência direta de saldos negativos indevidos ou de desequilíbrio patrimonial no balancete, mas a ambiguidade da composição do PL e o uso de contas de isenção sugerem revisão técnica antes do aceite final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material permite leitura contábil suficiente para identificar o resultado mensal e a posição patrimonial básica, mas não oferece segurança plena para aprovação automática. A presença de liquidez corrente inferior a 1, estrutura de PL ambígua e contas sensíveis de isenção/transferência intrafamiliar recomenda encaminhamento para parecer humano antes do fechamento definitivo.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais em 31/07/2026.

2. dre_07_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026 com déficit informado.

3. dre_07_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Versão resumida/duplicada da DRE com mesmo período e fechamento.

Itens identificados

1. Liquidez corrente inferior a 1 com pressão de curto prazo

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante de R\$ 82.104,20 é inferior ao passivo circulante de R\$ 181.516,21, indicando cobertura insuficiente das obrigações de curto prazo e maior risco de tensão de caixa.

Evidencia: Balancete em 31/07/2026: Ativo Circulante R\$ 82.104,20; Passivo Circulante R\$ 181.516,21; Liquidez Corrente calculada aprox. 0,45.

Recomendacao: Validar a capacidade de pagamento no curto prazo e revisar a composição do passivo circulante e das disponibilidades.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; princípios de evidenciação e continuidade.

2. Estrutura do patrimônio líquido com composição acumulativa ambígua

Severidade: S2

Impacto: O passivo não circulante contém 'superávit ou déficit acumulados' de R\$ 332.513,97, enquanto a DRE informa déficit no exercício de R\$ 90.380,56 e o balancete também exibe 'superávit no exercício' de R\$ 152.878,15. A coexistência desses saldos pode comprometer a leitura do PL e do resultado acumulado.

Evidencia: Balancete: 99475/99476/99477 SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS R\$ 332.513,97C; 2200 SUPERAVIT NO EXERCÍCIO R\$ 152.878,15C; 50003 SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO R\$ 179.635,82C; DRE: DEFICIT R\$ 90.380,56.

Recomendacao: Reconciliar a composição do patrimônio líquido e confirmar se há reclassificações históricas, encerramento de resultado ou segmentação por filial que justifiquem os saldos apresentados.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual; prática contábil de segregação do resultado e patrimônio líquido.

3. Contas de isenção de contribuições sociais com leitura fiscal sensível

Severidade: S2

Impacto: A DRE reconhece receitas de isenção da cota patronal e, paralelamente, despesas/contrapartidas da cota patronal, RAT e terceiros em montantes equivalentes. Isso pode ser correto em entidade sem fins lucrativos, mas exige consistência de classificação e suporte da elegibilidade da isenção para evitar distorção de resultado e de obrigações acessórias.

Evidencia: DRE e balancete mostram: 'ISENÇÃO DA COTA PATRONAL - INSS' R\$ 216.017,01; 'COTA PATRONAL (20%)' R\$ 155.407,91; 'RAT (2%)' R\$ 15.540,80; 'TERCEIROS (5,80%)' R\$ 45.068,30.

Recomendacao: Verificar se a contabilização da isenção está sendo tratada de forma consistente e suportada pelas bases internas da entidade, evitando duplicidade de reconhecimento ou classificação inadequada.

Base legal utilizada: CPC 07 (Subvenção e Assistência Governamentais), quando aplicável por analogia de evidenciação; CPC 26 (R1); normas contábeis aplicáveis a entidades sem fins lucrativos e princípios de substância econômica.

4. Movimentações intrafiliais e transferências de verbas exigem rastreabilidade

Severidade: S2

Impacto: Há contas de 'transferencia de verbas entre filiais' e saldos por unidade ('Umuarama', 'Escritório Central', 'Parque Ipê'), o que aumenta o risco de compensações indevidas, dupla evidenciação ou classificação inadequada entre unidades.

Evidencia: Balancete: 99241/99242/99243 TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS R\$ 126.540,49D; subcontas como 9008 UMUARAMA zerada e 9009 ESCRITÓRIO CENTRAL R\$ 126.540,49D; também saldos em Parque Ipê.

Recomendacao: Reconciliar os lançamentos interfiliais, assegurar eliminação de duplicidades internas e manter trilha de auditoria por unidade.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual); CPC 26 (R1); boas práticas de controle interno e rastreabilidade contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. CPC 00 - Estrutura Conceitual
4. CPC 07 - Subvenção e Assistência Governamentais (quando aplicável por analogia de evidenciação)
5. Princípios de consistência, competência, evidenciação e fidedignidade

Observacao final

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