Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 229540

Titulo da tarefa: 1274 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - CIDADE TIRADENTES

Data/Hora da geracao: 09/06/2026, 16:23

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE de janeiro/2026. Há boa consistência aritmética entre balancete e demonstração do resultado no fechamento do período, com superávit de R$ 1.303,13 e igualdade entre ativo e passivo+PL no saldo final (R$ 3.493.447,56 vs. R$ 3.492.144,43, diferença não conciliada de R$ 1.303,13 refletindo o resultado do período no patrimônio). Foram identificados, porém, pontos de atenção relevantes para QA: forte concentração do ativo em verbas entre filiais no ativo não circulante, estrutura patrimonial com passivo não circulante muito elevado em relação ao circulante, e sinal de provisão de férias/13º com composição que exige conferência de competência e reconciliação interna. Não há evidência suficiente, nos arquivos enviados, para concluir irregularidade fiscal ou societária material, mas há necessidade de revisão técnica antes de aprovar definitivamente.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental é utilizável para QA, e o balancete/DRE mostram coerência geral de resultado e fechamento patrimonial. Entretanto, a forte dependência de contas interfiliais no ativo e no passivo não circulante, somada à necessidade de reconciliação das provisões trabalhistas, impede aprovação automática. A leitura técnica mais prudente é encaminhar para parecer humano, com revisão dos saldos intercompany e das provisões de folha antes do aceite final.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Contém balancete mensal com saldos, variações, ativo, passivo, PL, receitas e despesas.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Contém Demonstração do Resultado do Exercício do período 01/01/2026 a 31/01/2026.

Itens identificados

1. Alta concentração do ativo em verbas entre filiais

Severidade: S2

Impacto: Reduz a transparência da composição patrimonial e pode ocultar saldos intercompany que

exigem conciliação específica entre unidades.

Evidencia: No ativo não circulante, a conta 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' soma R$ 3.291.279,69, equivalendo à quase totalidade do ativo não circulante (R$ 3.406.171,85) e a 94,2% do ativo total (R$ 3.493.447,56).

Recomendacao: Revisar a natureza, origem e conciliação das verbas entre filiais, garantindo classificação adequada, rastreabilidade e confirmação dos saldos intercompany.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura conceitual: representação fidedigna, compreensibilidade e verificabilidade; NBC TG 26 - apresentação de demonstrações contábeis e evidenciação adequada das rubricas.

2. Passivo não circulante significativamente superior ao circulante

Severidade: S2

Impacto: Indica estrutura de financiamento fortemente concentrada em exigibilidades de longo prazo, o que pode distorcer leitura de liquidez e requer análise da substância econômica das transferências entre filiais.

Evidencia: Passivo não circulante de R$ 3.336.258,86 contra passivo circulante de R$ 155.885,57. Dentro do passivo não circulante, 'VERBA ENTRE FILIAIS' responde por R$ 2.777.433,76.

Recomendacao: Verificar a origem, exigibilidade e suportes das transferências interfiliais e avaliar se a classificação em longo prazo está aderente à substância e à expectativa de realização/liquidação.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2): essência sobre a forma e mensuração/classificação consistente; NBC TG 26: segregação adequada entre circulante e não circulante.

3. Provisões de férias e 13º com movimentação que demanda reconciliação de competência

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar apuração de encargos trabalhistas, resultado mensal e passivos de competência, com risco de retrabalho na folha e na conciliação contábil.

Evidencia: Em obrigações trabalhistas, a provisão para férias fechou em R$ 73.037,31C e a provisão para 13º salário em R$ 6.345,18C, além dos respectivos FGTS provisórios; o movimento de janeiro inclui débito/crédito que não é plenamente conciliável apenas com o balancete/DRE enviados.

Recomendacao: Reconciliar a provisão com a memória de cálculo da folha, conferindo competência, saldos iniciais, apropriações do mês e baixa das férias efetivamente gozadas.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 33 - Benefícios a Empregados.

4. Saldo em bancos com redução relevante no mês sem demonstrativo de fluxo

Severidade: S3

Impacto: A queda do disponível pode sinalizar movimentação operacional relevante, dependência de caixa restrito ou repasses internos, exigindo atenção por potencial efeito em obrigações de curto prazo.

Evidencia: Disponibilidades em bancos c/c passaram de R$ 100.721,38D para R$ 79.325,06D; o total do disponível caiu de R$ 103.335,12D para R$ 81.952,84D no mês.

Recomendacao: Conferir os principais lançamentos de caixa/bancos, especialmente transferências e pagamentos relevantes, para validar se a redução decorre de fatos econômicos esperados.

Base legal utilizada: NBC TG 26: apresentação clara e segregada de disponibilidades; CPC 00 (R2): materialidade e verificabilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 33 - Benefícios a Empregados

Observacao final

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