

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 238273

Título da tarefa: 1234 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 02/2026

Cliente: LBC - SUMARE CASA 3

Data/Hora da geração: 27/05/2026, 16:20

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE de fevereiro/2026 apresentam coerência geral entre resultado e variações patrimoniais, com superávit de R\$ 17.225,67 e estrutura contábil fechando por sinais. Contudo, há pontos de atenção relevantes para QA: classificação de verbas entre filiais em longo prazo de R\$ 1.090.333,96, necessidade de validação da natureza dessa conta e sua aderência à segregação entre circulante e não circulante; além de provisões de férias e 13º com movimentação relevante no período, que merecem conferência de competência e memória de cálculo. Não há evidência direta de saldo negativo ou de inconsistência matemática evidente nas demonstrações apresentadas. O desfecho mais prudente é parecer humano, pois a evidenciação disponível é suficiente para leitura técnica, mas insuficiente para confirmar a adequação substancial de algumas classificações e provisões.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o fechamento mensal mostra consistência básica entre balancete e DRE, mas há itens materiais de classificação e provisão que exigem validação humana antes de aprovação final. Não foram identificados saldos negativos ou quebras aritméticas evidentes; ainda assim, a concentração em verbas entre filiais e a movimentação de provisões justificam revisão adicional.

Documentos identificados

1. balancete_fev_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal da empresa LAR BATISTA DE CRIANCAS, período 01/02/2026 a 28/02/2026.

2. dre_fev_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 28/02/2026, compatível com os totais do balancete.

Itens identificados

1. Classificação relevante de verbas entre filiais no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura de liquidez e de exigibilidade de curto e longo prazo, afetando análises gerenciais e de controladoria.

Evidencia: No passivo não circulante há 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 1.090.333,96C, representando parcela muito relevante do passivo total de R\$ 1.385.926,79C.

Recomendacao: Validar a natureza da conta, sua origem e o critério de classificação entre circulante e não circulante, confirmando se a segregação reflete efetiva exigibilidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à classificação e apresentação apropriada das obrigações; CPC 00 (R2), quanto à representação fidedigna e relevância da informação contábil.

2. Movimentação relevante em provisões de férias e 13º salário

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar risco de competência inadequada ou necessidade de revisão da memória de cálculo, afetando despesas e passivo trabalhista.

Evidencia: No período, a conta 'PROVISAO PARA FERIAS' foi de R\$ 29.318,38C e 'PROVISAO PARA 13º SALARIO' foi de R\$ 5.033,77C no saldo atual, com lançamentos mensais relevantes na DRE e no balancete.

Recomendacao: Conferir a composição das provisões, critérios de cálculo e amarração entre folhas/encargos e a despesa reconhecida no mês.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), quanto ao reconhecimento baseado em obrigação presente e mensuração confiável; CPC 26, quanto à adequada evidenciação.

3. Despesas com assistência jurídica materialmente relevantes no mês

Severidade: S1

Impacto: Pode indicar evento não recorrente e distorcer comparabilidade mensal, embora sem caracterizar erro por si só.

Evidencia: A DRE registra 'ASSISTENCIA JURIDICA' de R\$ 5.000,00 dentro de despesas gerais, valor expressivo frente ao resultado do mês.

Recomendacao: Segregar a despesa como não recorrente em análise gerencial, se aplicável, e manter suporte documental do gasto.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à apresentação que preserve comparabilidade e clareza; CPC 00 (R2), quanto à relevância e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Observacao final

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