

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 249985

Título da tarefa: 0517 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: LBC - ACLIMACAO

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

O balancete de 31/03/2026 apresenta consistência geral de estrutura e fechamento aritmético, com resultado do período compatível com a DRE apresentada (superávit de R\$ 9.667,68). Contudo, há ponto relevante de atenção em contas intragrupo/transferência entre filiais no ativo e passivo não circulante, com saldos muito materialmente relevantes e necessidade de validação de compensação e classificação interna. Também há indício de ausência de conta de estoque/imobilizado circulante relevante no período, mas sem evidência de erro por si só. No conjunto, os documentos permitem leitura técnica suficiente, porém existe risco de interpretação societária/gerencial nas verbas entre filiais, recomendando parecer humano para validação final.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Os demonstrativos de março/2026 são numericamente coerentes entre balancete e DRE, com superávit apurado de R\$ 9.667,68. Não foram identificados saldos negativos relevantes nem quebra aritmética material. O principal foco de risco está na estrutura de contas de transferências entre filiais e na elevada concentração do passivo não circulante nessas rubricas, o que recomenda validação humana antes do aceite final do QA.

## Documentos identificados

### 1. Balancete 03-2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento principal analisado; contém balancete patrimonial e contas de resultado para 31/03/2026.

### 2. DRE 03-2026 - LAR BATISTA DE CRIANCAS

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/03/2026; compatível com o balancete analisado.

## Itens identificados

### 1. Saldos intragrupo/transferência entre filiais muito relevantes no ativo e no passivo

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura de posição financeira por apresentar valores expressivos em contas

de verbas entre filiais no ativo não circulante e no passivo não circulante, exigindo validação de compensação, natureza e tratamento consolidado.

Evidencia: No ativo não circulante há 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAI' com saldo atual de R\$ 5.759.784,63D. No passivo não circulante há 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAI' com saldo atual de R\$ 5.668.171,77C e 'RECEITA DIFERIDA' de R\$ 99.812,80C. A magnitude é muito superior às demais contas operacionais e interfere na leitura patrimonial.

Recomendacao: Validar a natureza contábil das verbas entre filiais, a conciliação entre contas relacionadas e a correta segregação para leitura gerencial e eventual consolidação.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual: representação fidedigna, relevância e comparabilidade; ITG 2002 (Entidade sem finalidade de lucros): apresentação adequada das contas e evidenciação compatível com a natureza das operações.

## **2. Passivo não circulante com concentração significativa em verbas entre filiais e receita diferida**

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a análise de exigibilidade de longo prazo e a avaliação de passivos efetivos, pois a maior parte do não circulante está concentrada em contas que dependem de interpretação de classificação e de conciliação interna.

Evidencia: O passivo não circulante totaliza R\$ 7.234.416,21C, sendo R\$ 5.767.984,57C em passivo exigível a longo prazo, dos quais R\$ 5.668.171,77C referem-se a transferências de verba entre filiais. Há ainda receita diferida de R\$ 99.812,80C.

Recomendacao: Revisar a classificação das contas do não circulante e confirmar se representam obrigações reais, passivos entre unidades ou rubricas de natureza transitória, com suporte de conciliação interna.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis: classificação de passivos circulantes e não circulantes; CPC 00 (R2): representação fidedigna.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. ITG 2002 - Entidade sem finalidade de lucros

## **Observacao final**

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