

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 249992

Título da tarefa: 0511 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: LBC - MOGI DAS CRUZES

Data/Hora da geração: 08/05/2026, 13:39

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

O balancete de 31/03/2026 apresenta estrutura contábil coerente em nível agregado, com ativo total de R\$ 11.899.868,34 e passivo total de R\$ 11.928.945,38, evidenciando diferença entre ativo e passivo/PL que é absorvida pela estrutura patrimonial apresentada, mas com sinais que merecem validação técnica. Há forte concentração em ativo não circulante (principalmente propriedade para investimento de R\$ 8.480.000,00) e passivo não circulante/reservas, além de presença de contas de compensação e de verbas entre filiais. O resultado do mês é superavitário em R\$ 6.748,81 na DRE. Os principais pontos de atenção são: natureza e suporte da conta de propriedade para investimento/ajuste a valor justo, classificação de transferências entre filiais e coerência de saldos em contas trabalhistas/previdenciárias/provisões. Não há, nos documentos recebidos, evidência suficiente para reprovação automática por erro material grave, mas também não há base para aprovação plena sem ressalvas.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete e a DRE são, em linhas gerais, consistentes entre si, com resultado superavitário de R\$ 6.748,81 e sem indício objetivo de desequilíbrio aritmético relevante. Contudo, há pontos de atenção materiais de classificação e conciliação, especialmente em propriedade para investimento, verbas entre filiais e provisões trabalhistas/previdenciárias. Assim, a conclusão técnica inicial é de encaminhamento para parecer humano, pois a evidência disponível não é suficiente para aprovar integralmente nem para reprovar de forma conclusiva.

## Documentos identificados

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

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 31/03/2026 com estrutura completa de ativo, passivo, despesas e receitas.

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

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 31/03/2026, com superávit informado de R\$ 6.748,81.

## **Itens identificados**

### **1. Estrutura patrimonial com forte concentração em propriedade para investimento e reserva de ajuste a valor justo**

Severidade: S2

Impacto: A composição patrimonial fica altamente dependente de um único item de R\$ 8.480.000,00 no ativo e de reserva equivalente no PL, o que exige consistência de mensuração e classificação para não distorcer análise patrimonial e indicadores.

Evidencia: No balancete: Propriedade para investimento R\$ 8.480.000,00 no ativo não circulante; no passivo/PL: Reserva/Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos R\$ 8.480.000,00.

Recomendacao: Validar a manutenção da simetria contábil e a correta classificação patrimonial dessa rubrica, com conferência da origem do valor e de sua permanência ao longo do mês.

Base legal utilizada: CPC 28 (Propriedade para Investimento); CPC 00 (Estrutura Conceitual); NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis).

### **2. Transferências entre filiais com saldo relevante e movimentação no período**

Severidade: S2

Impacto: A rubrica de verbas entre filiais concentra valores elevados no ativo e no passivo, podendo ocultar natureza operacional, interdependência entre centros e eventual necessidade de conciliação entre unidades.

Evidencia: Ativo: Transferência de verbas entre filiais/Verbas entre filiais com saldo atual de R\$ 1.579.184,62 D; Passivo não circulante: Verba entre filiais com saldo atual de R\$ 1.689.420,41 C.

Recomendacao: Revisar a consistência da conta de trânsito/intercompany entre filiais, sua natureza e conciliação com os centros informados, para evitar distorção de classificação e de leitura gerencial.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação); CPC 00 (conceituação e classificação de elementos); princípios de evidenciação e fidedignidade contábil.

### **3. Contas trabalhistas e provisões com movimentação relevante no mês**

Severidade: S2

Impacto: As provisões de férias, 13º, FGTS e obrigações trabalhistas/previdenciárias tiveram movimentações expressivas no mês. Sem conciliação analítica, há risco de mensuração incorreta de passivo e de despesas de competência.

Evidencia: Passivo circulante: Obrigações trabalhistas R\$ 198.862,43 C; Provisão e encargos s/ salários R\$ 150.890,60 C; Obrigações previdenciárias R\$ 19.418,03 C. Na DRE: despesas com pessoal, férias, 13º, FGTS e indenizações tiveram composição relevante no mês.

Recomendacao: Conferir a base de cálculo e a competência das provisões e encargos, com conciliação entre folha, provisões e saldos do balancete.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes); CPC 33 (Benefícios a empregados); NBC TG 26.

### **4. Conta de compensação com movimento e saldo final não nulo**

Severidade: S1

Impacto: A conta de compensação deve ser acompanhada com clareza para não confundir ativo/passivo patrimonial com controles extracontábeis. O saldo final não nulo requer atenção de apresentação e rastreabilidade.

Evidencia: Contas de compensação: saldo anterior R\$ 4.019,85 D, movimentação e saldo atual R\$

8.321,90 D; no passivo, saldo equivalente R\$ 8.321,90 C.

Recomendacao: Manter conciliação formal da compensação e segregação clara em relatórios de apoio, preservando sua natureza de controle.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação); CPC 00 (classificação e representação fidedigna).

### **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes)
4. CPC 28 (Propriedade para Investimento)
5. 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.