

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 251293

Titulo da tarefa: 0510 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: LBC - CAMPO LIMPO

Data/Hora da geracao: 16/07/2026, 17:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de abril/2026 apresentam estrutura coerente em linhas gerais, porém há pontos relevantes de risco e de baixa evidência para validação plena. O principal destaque é um saldo expressivo em 'Perdas e danos' de R\$ 224.915,00, que altera fortemente o resultado e demanda leitura humana para confirmar natureza, competência e eventual reflexo fiscal/contábil. Também há forte concentração do ativo em propriedade para investimento e transferências entre filiais, além de patrimônio líquido composto por reserva/ajuste a valor justo de magnitude muito elevada. Como o material recebido mostra apenas balancete e DRE, sem detalhamento adicional de suporte, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material analisado é utilizável para leitura inicial, mas não é suficiente para aprovação automática. Há coerência aritmética geral entre ativos, passivos e resultado, porém existem pontos materiais que elevam o risco de fechamento: despesa atípica de grande porte, forte concentração em propriedade para investimento, saldos interfiliais relevantes e estrutura patrimonial dependente de reserva de valor justo. O encaminhamento tecnicamente mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_abril_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com estrutura patrimonial e contas de resultado.

2. dre_abril_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 30/04/2026, consistente com os grupos de resultado do balancete.

Itens identificados

1. Despesa atípica relevante em 'Perdas e danos' impactando fortemente o resultado

Severidade: S2

Impacto: A despesa de R\$ 224.915,00 representa parcela material do total de despesas e altera

substancialmente o déficit do período, podendo mascarar a performance operacional recorrente e exigir reclassificação ou validação de competência/natureza.

Evidencia: Na DRE de 30/04/2026, a linha 'PERDAS E DANOS' aparece com R\$ 224.915,00, dentro do grupo de despesas gerais. O déficit final informado é de R\$ 108.747,11, mesmo com receitas de R\$ 293.312,11.

Recomendacao: Validar a natureza econômica, a competência e a documentação de suporte desse lançamento antes de concluir o fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna e relevância; CPC 26 (R1) - apresentação adequada das demonstrações contábeis.

2. Ativo concentrado em propriedade para investimento de valor elevado

Severidade: S2

Impacto: A concentração de R\$ 15.040.000,00 em 'Propriedade para investimento' domina o ativo não circulante e exige consistência na mensuração, classificação e eventuais ajustes de valor justo.

Evidencia: No balancete, 'Propriedade para investimento' está registrada em R\$ 15.040.000,00 e o correspondente 'Ajuste a valor justo de propriedade para investimentos' aparece no patrimônio social pelo mesmo montante de R\$ 15.040.000,00.

Recomendacao: Revisar a consistência entre o ativo, a contrapartida no PL e a permanência da classificação contábil adotada.

Base legal utilizada: CPC 28 - propriedades para investimento; CPC 00 (R2) - representação fidedigna e comparabilidade.

3. Transferências entre filiais com participação relevante na estrutura patrimonial

Severidade: S2

Impacto: As contas de verbas entre filiais movimentam valores elevados e podem distorcer análise de liquidez, exigibilidade e saldos intercompanhia se não houver conciliação por origem/destino.

Evidencia: O balancete mostra saldo em 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIA' de R\$ 1.052.984,84 D no ativo e 'TRANSFERENCIA DE VERBA ENTRE FILIAL' de R\$ 339.079,22 C no passivo não circulante, com diversos centros/filiais associados.

Recomendacao: Conferir conciliações interfiliais e a eliminação/compensação interna antes do encerramento gerencial.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação e evidenciação; CPC 00 (R2) - fidedignidade e compreensibilidade.

4. Patrimônio líquido com reserva/ajuste a valor justo de grande magnitude

Severidade: S2

Impacto: Embora o balanço feche por equivalência numérica, a composição do PL fica fortemente concentrada em reserva de ajuste a valor justo, o que exige validação da base de mensuração e da permanência do saldo.

Evidencia: No passivo/PL, 'Ajuste a Valor Justo de Propriedade para Investimentos' e 'Reservas do Patrimônio Social' aparecem em R\$ 15.040.000,00 C. O saldo patrimonial total informado no balancete é de R\$ 17.867.092,89 C, próximo ao ativo total de R\$ 17.882.267,52 D.

Recomendacao: Validar se o saldo reflete avaliação patrimonial correta e se a nomenclatura/classificação é adequada ao regime contábil adotado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação do balanço patrimonial; 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. CPC 28 - Propriedades para Investimento

Observacao final

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