

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255864

Titulo da tarefa: 0510 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: LBC - CAMPO LIMPO

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Foi analisado o balancete de maio/2026 e a DRE do exercício de 31/05/2026 da filial/centro contábil LAR BATISTA DE CRIANCAS (CNPJ 60.958.972/0002-04). O conjunto documental apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total, passivo total e patrimônio líquido compatíveis, além de resultado superavitário. Contudo, foram observados dois pontos de atenção relevantes: (i) saldo elevado de 'Perdas e Danos' no valor de R\$ 224.915,00, totalmente zerado no balancete por contrapartida em crédito na mesma rubrica, sem evidência documental do fato gerador; e (ii) presença de 'Imobilizado com Restrição' e 'Transferência de verbas entre filiais' com montantes expressivos, sem detalhamento suficiente na documentação para validação de competência, origem e natureza das transações. Como a maior parte das inconsistências aparenta estar no tratamento e reclassificação de lançamentos, e não há demonstração documental do evento de perdas, recomenda-se parecer humano para validação técnica final.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Há consistência formal suficiente para leitura preliminar do balancete e da DRE, com superávit apurado no período. Entretanto, a existência de lançamento material de perdas zerado por compensação, sem suporte documental visível, e a presença de rubricas interfiliais/restritas de valor relevante impedem aprovação automática. O desfecho mais prudente é parecer humano, com atenção especial à natureza do lançamento de perdas e à conciliação das contas entre filiais.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_maio\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026 com detalhamento patrimonial e de resultados.

### 2. dre\_maio\_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026.

## Itens identificados

### 1. Lançamento material de 'Perdas e Danos' sem evidência documental do fato gerador

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a análise gerencial do resultado e exige validação de natureza, suporte e possível reversão/classificação correta do evento.

Evidencia: No balancete, a conta 3266 PERDAS E DANOS apresenta saldo anterior de R\$ 224.915,00D, débito de R\$ 0,00, crédito de R\$ 224.915,00 e saldo atual zerado. Na DRE, a linha 'PERDAS E DANOS' aparece em R\$ 224.915,00 como despesa relevante, enquanto o resultado final permanece superavitário em R\$ 179.168,22.

Recomendacao: Validar a origem do lançamento, a documentação suporte e se houve baixa, estorno ou reclassificação correta no período, antes de considerar o resultado como plenamente confiável.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) representação fidedigna e relevância; CPC 23 políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro; Lei 6.404/1976, art. 176 demonstrações devem refletir adequadamente a posição patrimonial e o resultado.

## **2. Movimentação relevante em transferências entre filiais e imobilizado com restrição sem detalhamento suficiente**

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a consistência interfiliais, a classificação patrimonial e a leitura de liquidez/realização dos ativos, além de demandar retrabalho na conciliação entre unidades.

Evidencia: O balancete mostra 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS' com saldo atual de R\$ 1.103.680,17D e no passivo 'VERBA ENTRE FILIAIS' de R\$ 206.397,73C, além de 'IMOBILIZADO COM RESTRIÇÃO' de R\$ 86.944,10D. A documentação não traz memória de composição dessas rubricas nem a vinculação detalhada entre as filiais mencionadas.

Recomendacao: Revisar a compatibilidade das contas intercompanhias/interfiliais, a natureza da restrição do imobilizado e a segregação entre ativos livres e restritos, preservando rastreabilidade contábil.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) classificação e apresentação consistentes; CPC 27 reconhecimento e evidenciação do imobilizado; CPC 00 compreensibilidade e verificabilidade.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
3. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. CPC 27 Ativo Imobilizado
5. Lei 6.404/1976, art. 176

## **Observacao final**

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