

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260377

Título da tarefa: 0510 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: LBC - CAMPO LIMPO

Data/Hora da geracao: 05/08/2026, 11:19

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE do período de 01/06/2026 a 30/06/2026. Há consistência geral entre o balancete e a DRE em relação ao resultado do período, com superávit/deficit coerente entre as peças conforme os valores extraídos. Contudo, o balancete apresenta sinais de estrutura contábil pouco segregada e evidências de classificação que exigem validação humana, especialmente pela presença de contas de transferências entre filiais, receitas/encargos de isenção de contribuições sociais e apresentação de patrimônio social com ajuste a valor justo em montante elevado. Não foram identificados saldos negativos em contas patrimoniais relevantes nem divergência aritmética evidente na peça principal, mas a leitura das demonstrações sugere risco de interpretação contábil e necessidade de conferência técnica do enquadramento das contas e da composição do patrimônio líquido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental é, em essência, reconciliável quanto ao resultado do mês, mas não é possível aprovar sem ressalvas devido a sinais relevantes de estrutura contábil e patrimonial que exigem validação humana. O ponto mais sensível é a combinação entre transferências entre filiais, patrimônio social com ajuste a valor justo elevado e a apresentação espelhada da isenção de contribuições sociais. Assim, a conclusão técnica inicial é de parecer humano, com severidade global S2, sem evidência suficiente para reprovação formal por erro material aritmético, mas com risco de interpretação e classificação contábil.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026, com detalhamento patrimonial, resultado e contas analíticas.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício do mesmo período, com superávit informado de 189.574,46.

3. dre_06_2026_resumida.pdf

Tipo: dre

Confiança: media

Observacoes: Outra versão da DRE com superávit/déficit de 4.847,17 e estrutura resumida, possivelmente referente a outro recorte ou empresa; não foi usada como base principal por conflito de período e valores.

Itens identificados

1. Estrutura de contas com forte dependência de transferências entre filiais

Severidade: S2

Impacto: A leitura gerencial fica dependente de classificação interna entre filiais, com risco de distorção na visão individual da unidade LBC - Campo Limpo e de retrabalho na consolidação.

Evidencia: O balancete traz conta relevante de 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS' com saldo atual de 1.115.481,87D e detalhamento por centros/filiais, inclusive 'ESPAÇO GENTE JOVEM - CCA' 1.112.397,89D.

Recomendacao: Validar a natureza das transferências entre filiais, a conta de contrapartida e a política de consolidação para garantir rastreabilidade e segregação adequada por unidade.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis) e CPC 00 (estrutura conceitual: representação fidedigna e compreensibilidade).

2. Patrimônio social com ajuste a valor justo em montante muito elevado e sem contexto de memória

Severidade: S2

Impacto: Pode comprometer a leitura do patrimônio líquido e a análise de solvência, além de indicar necessidade de validação da origem, mensuração e manutenção do saldo.

Evidencia: Consta em reservas do patrimônio social 'AJUSTE A VALOR JUSTO DE PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS' no valor de 15.040.000,00C, correspondendo a parcela material do passivo/patrimônio e sem memória explicativa no balancete.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido, a origem do ajuste a valor justo e a permanência do reconhecimento contábil para assegurar consistência com os registros suportes.

Base legal utilizada: CPC 28 (propriedade para investimento) e NBC TG 26 (apresentação e evidenciação do patrimônio líquido).

3. Receitas e despesas de isenção de contribuições sociais apresentadas em espelho

Severidade: S2

Impacto: A estrutura indica reconhecimento simultâneo de receita e despesa de isenção/encargo patronal, o que pode afetar a interpretação do resultado e requer validação da classificação contábil e fiscal.

Evidencia: Na DRE constam receitas de isenção da cota patronal (INSS, RAT e terceiros) no grupo de receitas e, simultaneamente, despesas de isenção das contribuições sociais com os mesmos componentes no grupo de despesas, em valores iguais no período.

Recomendacao: Confirmar a política de contabilização da isenção, se a apresentação está líquida ou bruta, e a aderência da classificação às normas internas e ao regime aplicável.

Base legal utilizada: CPC 07 (subvenção e assistência governamentais) e NBC TG 26 (apresentação em base consistente e transparente).

4. Resultado do período coerente entre balancete e DRE, mas com necessidade de validação das contas de fechamento

Severidade: S3

Impacto: Embora não haja divergência numérica aparente entre as peças, a existência de múltiplas linhas de receitas/despesas com contas espelhadas e movimentação intragrupo aumenta risco de resultado interpretado incorretamente em reporte, tributos e prestação de contas.

Evidencia: O balancete aponta receitas de 1.300.680,59C, despesas de 1.111.106,13D e superávit de 189.574,46C; a DRE apresentada reproduz o mesmo superávit. O resultado é consistente, porém a estrutura contém várias rubricas de reclassificação, isenção e transferências internas.

Recomendacao: Manter o resultado como tecnicamente coerente, porém encaminhar para validação humana para confirmar a integridade das classificações e dos saldos de encerramento.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e CPC 00 (consistência, comparabilidade e representação fidedigna).

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. CPC 07 - Subvenção e Assistência Governamentais
4. CPC 28 - Propriedade para Investimento

Observacao final

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