

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265572

Titulo da tarefa: 0509 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - SEDE

Data/Hora da geracao: 16/09/2026, 08:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/07/2026 apresenta estrutura contábil consistente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 11.271.520,74, passivo total de R\$ 11.114.895,78 e patrimônio líquido implícito de R\$ 156.624,96, em linha com a DRE apresentada para o mês. Foram identificados, porém, pontos que exigem validação técnica: (i) classificação contábil de 'propriedade para investimentos' e 'ajuste a valor justo' no patrimônio social com evidência apenas do saldo, sem detalhamento suficiente para confirmar aderência conceitual; (ii) conta de 'superávit ou déficit acumulados' com saldo devedor relevante, compensada por reserva/ajuste a valor justo, o que requer cautela interpretativa; e (iii) estrutura de verbas entre filiais com volume relevante e saldos internos expressivos, indicando necessidade de acompanhamento de conciliações. Não há evidência direta, no material recebido, de saldo negativo material em contas patrimoniais, mas há limitação de transparência em alguns agrupamentos e ausência de detalhamento para validar integralmente a natureza de certos saldos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete e na DRE recebidos, a posição patrimonial e o resultado mensal parecem aritmeticamente coerentes entre si, mas há pontos de classificação e transparência que impedem aprovação direta sem validação humana. O caso não apresenta, no material analisado, inconsistência material inequívoca de fechamento, porém existe risco técnico moderado em patrimônio líquido, ajuste a valor justo e contas entre filiais, recomendando parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026_lbc_sede.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de julho/2026 com estrutura patrimonial, resultado e contas analíticas.

2. dre_07_2026_lbc_sede.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 31/07/2026.

3. dre_07_2026_resumo.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Versão resumida da DRE com superávit/deficit do mês.

Itens identificados

1. Estrutura de 'superávit acumulados' devedora compensada por reserva/ajuste a valor justo

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do patrimônio líquido e dificultar a interpretação do resultado acumulado e da posição patrimonial, especialmente na presença de reserva de reavaliação/ajuste a valor justo de valor relevante.

Evidencia: No patrimônio social, consta 'SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS' com saldo de R\$ 4.647.446,86D, compensado por 'RESERVAS DO PATRIMONIO SOCIAL' / 'AJUSTE A VALOR JUSTO DE PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS' de R\$ 3.977.000,00C e 'SUPERAVIT / DEFICIT ACUMULADO' de R\$ 1.249.630,03C.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido e a abertura das contas de ajustes/reservas para assegurar classificação e apresentação coerentes, com conciliação formal dos saldos acumulados.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) representação fidedigna e comparabilidade; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) apresentação e classificação consistentes do patrimônio líquido; NBC TG 26 exigência de apresentação clara e compreensível.

2. Classificação de conta de propriedade para investimentos sem detalhamento de suporte

Severidade: S2

Impacto: A ausência de notas ou detalhamento no balancete impede confirmar se a conta de propriedade para investimentos e o respectivo ajuste a valor justo estão adequadamente suportados e classificados.

Evidencia: No ativo não circulante consta 'PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS' de R\$ 3.977.000,00 e, no patrimônio social, 'AJUSTE A VALOR JUSTO DE PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS' de R\$ 3.977.000,00C, sem abertura adicional no documento recebido.

Recomendacao: Manter revisão técnica da natureza do ativo e da contrapartida no patrimônio líquido, verificando se a nomenclatura e o tratamento contábil refletem corretamente a substância econômica evidenciada.

Base legal utilizada: CPC 28 Propriedade para Investimento; CPC 46 Mensuração a valor justo; CPC 26 evidenciação e classificação.

3. Volume relevante de verbas entre filiais com saldos internos expressivos

Severidade: S2

Impacto: O volume de movimentação e os saldos entre unidades/filiais elevam o risco de conciliações pendentes, duplicidades de classificação ou baixa rastreabilidade de transações intercompany internas.

Evidencia: As contas de 'TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS' / 'VERBAS ENTRE FILIAIS' encerram com saldo de R\$ 4.165.183,26D no ativo e R\$ 4.565.786,80C no passivo não circulante, com diversas unidades movimentando valores relevantes no período.

Recomendacao: Executar conciliação detalhada das contas entre filiais e validar a simetria dos registros internos, preservando trilha auditável por unidade.

Base legal utilizada: CPC 26 apresentação e segregação de saldos; CPC 00 fidedignidade e verificabilidade da informação contábil; NBC TG 26.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 28 Propriedade para Investimento
4. CPC 46 Mensuração do Valor Justo
5. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

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