

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265574

Titulo da tarefa: 0510 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: LBC - CAMPO LIMPO

Data/Hora da geracao: 25/08/2026, 16:56

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete de julho/2026 e DRE correspondente. O balancete evidencia ativo e passivo totalizados em R\$ 17.757.825,98 e R\$ 17.538.661,00, com diferença entre ativo e passivo/patrimônio de R\$ 219.164,98, consistente com o superávit do período apresentado na DRE. Não foram observadas contas com saldo negativo fora da forma contábil esperada (C/D) nem divergências matemáticas evidentes entre balancete e DRE. Contudo, há evidência insuficiente para concluir sobre a completude integral das classificações e sobre a adequação técnica de alguns agrupamentos, especialmente no uso de "reserva/ajuste a valor justo de propriedade para investimentos" no PL e na conta de propriedade para investimento de R\$ 15.040.000,00, o que exige validação humana quanto à substância e à política contábil adotada. Status sugerido: parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado apresenta consistência aritmética geral entre balancete e DRE, com superávit mensal coerente com as contas de resultado. Não foram identificadas inconsistências matemáticas relevantes ou saldos negativos anômalos. Ainda assim, a estrutura patrimonial contém elementos que exigem validação técnica humana, especialmente a mensuração/classificação de propriedade para investimento e sua contrapartida no patrimônio social. Assim, o encaminhamento mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE 07-2026 PDF

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 do CNPJ 60.958.972/0002-04, com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. DRE 07-2026 PDF

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/07/2026, com superávit do período.

Itens identificados

1. Classificação patrimonial de propriedade para investimento com ajuste a valor justo relevante no PL

Severidade: S2

Impacto: A conta de investimento imobiliário de R\$ 15.040.000,00 está refletida no ativo e em contrapartida em reservas do patrimônio social com mesma quantia, sem evidência documental adicional no arquivo para validar a aderência da classificação e do tratamento contábil. Isso pode distorcer a leitura patrimonial e exige revisão técnica.

Evidencia: No balancete: "PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO" R\$ 15.040.000,00 no ativo e "AJUSTE A VALOR JUSTO DE PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTOS" R\$ 15.040.000,00 no PL, ambos sem movimentação no mês. Não há notas explicativas no material recebido.

Recomendacao: Validar a natureza do ativo, o critério de mensuração e a correspondência entre ativo e patrimônio social antes de concluir o fechamento.

Base legal utilizada: CPC 28 (Propriedade para Investimento); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 26.

2. Disponibilidades e aplicações de curto prazo com alta materialidade frente ao caixa total, sem segregação gerencial detalhada no PDF

Severidade: S2

Impacto: A estrutura evidencia caixa e aplicações em bancos/capitalização, mas o arquivo não traz detalhamento suficiente para separar claramente caixa, equivalentes de caixa e fundos vinculados por restrição, o que limita a leitura de liquidez imediata e risco de disponibilidade de recursos.

Evidencia: Ativo circulante total de R\$ 216.845,59, com disponibilidades de R\$ 210.158,34 e valores a realizar no curto prazo de R\$ 6.687,25. Dentro de disponibilidades, há bancos conta movimento de R\$ 122.848,99 e fundos para projetos futuros de R\$ 86.148,27.

Recomendacao: Revisar a evidenciação interna das disponibilidades e a segregação entre recursos livres e vinculados para suporte do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 03 (Fluxo de Caixa); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 26.

3. Resultado mensal elevado em relação ao volume operacional mensal, porém compatível com o arquivo apresentado

Severidade: S3

Impacto: O superávit de julho/2026 foi de R\$ 219.164,98 sobre receitas de R\$ 1.486.200,75 e despesas de R\$ 1.267.035,77, gerando margem líquida de aproximadamente 14,76%. O resultado é matematicamente coerente, mas é material e requer leitura cuidadosa de sua composição para fins de continuidade e controle orçamentário.

Evidencia: DRE informa receitas de R\$ 1.486.200,75, despesas de R\$ 1.267.035,77 e superávit de R\$ 219.164,98. A diferença aritmética confere com o lucro informado.

Recomendacao: Manter monitoramento da composição das receitas de convênios, isenções e contribuições, além do nível de despesas com pessoal e serviços.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 26.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 28 - Propriedade para Investimento
3. CPC 03 - Fluxo de Caixa
4. NBC TG 26

Observacao final

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