

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270417

Titulo da tarefa: 0510 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: LBC - CAMPO LIMPO

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 12:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/08/2026 apresenta estrutura contábil coerente no plano de contas exibido, com ativo e passivo totalizando valores praticamente equivalentes e resultado do período em linha com a DRE anexada. Não foram identificadas divergências materiais de soma interna nos demonstrativos fornecidos. Como ponto de atenção, há forte concentração do ativo em propriedade para investimento (R\$ 15,04 milhões) e reservas do mesmo montante, além de classificação de receita diferida ligada a convênio de veículo. Também há resultado operacional superavitário no mês de R\$ 198.352,06 no balancete e superávit de R\$ 198.352,06 na DRE, o que confirma consistência entre os documentos analisados. O desfecho inicial sugerido é aprovado, com observações de monitoramento técnico sobre a correta classificação e suportabilidade das contas de longo prazo e das receitas diferidas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos demonstrativos recebidos, o balancete e a DRE apresentam coerência aritmética e patrimonial suficiente para aprovação inicial no QA. Os achados apontam mais para monitoramento técnico e validação de classificação do que para erro material evidente. Não há, nos arquivos analisados, evidência suficiente de inconsistência grave que justifique reprovação.

Documentos identificados

1. balancete_08_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 31/08/2026 com plano de contas, saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. dre_08_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/08/2026, coerente com o balancete.

3. dre_08_2026_parte2.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Continuação da DRE mensal, com resultado final do período.

Itens identificados

1. Concentração relevante do ativo em propriedade para investimento e reserva correlata

Severidade: S2

Impacto: A estrutura patrimonial fica altamente concentrada em um único grupo de longo prazo, elevando risco de classificação, avaliação e entendimento gerencial do patrimônio.

Evidencia: No balancete, a conta 'PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO' soma R\$ 15.040.000,00 e há 'RESERVAS DO PATRIMONIO SOCIAL' no mesmo montante de R\$ 15.040.000,00.

Recomendacao: Manter monitoramento da consistência entre a mensuração do ativo e a reserva correlata, verificando se a nomenclatura e a classificação patrimonial estão aderentes ao suporte contábil da entidade.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; CPC 28 - Propriedade para Investimento.

2. Receita diferida vinculada a convênio de veículo no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: A existência de receita diferida requer aderência entre reconhecimento contábil, competência e condição contratual do convênio, sob risco de distorção de resultado entre períodos.

Evidencia: No passivo não circulante consta 'RECEITA DIFERIDA' de R\$ 50.666,74 no saldo atual, vinculada à conta 'CONVENIO CAMPO LIMPO - VEÍCULO'.

Recomendacao: Validar a apropriação mensal da receita diferida e sua correlação com a vida útil/condição do bem ou obrigação associada, para evitar reconhecimento antecipado ou tardio.

Base legal utilizada: CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente; CPC 00 (R2) - Competência e representação fidedigna.

3. Estrutura de receitas com parcela relevante de isenção de contribuições sociais

Severidade: S2

Impacto: A apresentação de isenção da cota patronal como receita e como compensação de despesa exige consistência de classificação, para não inflar artificialmente o resultado operacional.

Evidencia: A DRE mostra 'ISENÇÃO DA COTA PATRONAL - INSS' com R\$ 209.297,15 no período, espelhada em despesa de igual valor no grupo de isenção das contr. sociais.

Recomendacao: Conferir se a apresentação segue o padrão adotado pela entidade e se a evidenciação está consistente, evitando dupla leitura indevida por usuários externos.

Base legal utilizada: ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 28 - Propriedade para Investimento
4. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente
5. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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