

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 248959

Título da tarefa: 1522 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: BAYER04 ACADEMY LTDA

Data/Hora da geração: 25/05/2026, 10:20

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados balancete de 31/03/2026, DRE de 31/03/2026 e razão analítico das contas de despesas. O balancete apresenta coerência aritmética geral entre saldos e movimentações, porém há dois pontos de atenção relevantes: (i) conta de adiantamentos a clientes com saldo credor elevado em 59.773,92, sem segregação por curto/longo prazo e com forte concentração frente ao passivo; (ii) saldo credor de contas de resultado ao fim do mês e prejuízo acumulado do exercício de 11.314,97, compatíveis com a DRE, mas indicativos de estrutura patrimonial pressionada. Não foram identificadas divergências matemáticas evidentes entre balancete, DRE e razão, nem saldos negativos. Em razão da presença de adiantamentos expressivos de clientes e da ausência de evidenciação de balancete mais completo (por exemplo, ativo não circulante detalhado), a conclusão inicial é de parecer humano para validação do enquadramento contábil e da apresentação.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, a escrituração mensal apresenta consistência aritmética básica entre balancete, DRE e razão, porém há limitação relevante de evidenciação patrimonial e um passivo de adiantamentos a clientes materialmente relevante. Assim, a conclusão inicial é de parecer humano, sem aprovação automática, para validação da classificação e apresentação contábil.

Documentos identificados

1. balancete_mar2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026, com resumo e contas detalhadas.

2. dre_mar2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/03/2026.

3. razao_mar2026.pdf

Tipo: outro

Confiança: alta

Observações: Razão analítico de contas de despesas e ajustes do mês 03/2026.

Itens identificados

1. Adiantamentos a clientes com saldo expressivo e classificação agregada

Severidade: S2

Impacto: O saldo de 59.773,92 em adiantamentos de clientes representa parcela relevante do passivo e pode exigir análise de competência, entrega futura de serviços e adequada segregação entre curto e longo prazo. A forma agregada reduz a transparência do passivo e pode distorcer leitura de liquidez e obrigação operacional.

Evidencia: No balancete, conta 201 ADIANTAMENTO DE CLIENTES apresenta saldo atual de 59.773,92C. O razão mostra lançamento de 57.432,66 em 31/03/2026, elevando o saldo de 2.341,26C para 59.773,92C. Não há desdobramento adicional no documento recebido.

Recomendacao: Revisar a natureza dos adiantamentos, confirmar vinculação a serviços futuros e avaliar segregação entre passivo circulante e não circulante, caso aplicável, para melhor evidenciação e controle.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), princípios de competência e evidenciação; NBC TG Estrutura Conceitual.

2. Patrimônio líquido pressionado por prejuízo do exercício

Severidade: S2

Impacto: O prejuízo do exercício de 5.947,90 na DRE e o resultado acumulado do exercício de 11.314,97D no balancete reduzem a capacidade de absorção patrimonial e indicam necessidade de acompanhamento gerencial. Embora não seja, isoladamente, erro contábil, afeta a leitura da solvência e da continuidade operacional.

Evidencia: A DRE informa prejuízo do exercício de 5.947,90. O balancete traz 'RESULTADO DO EXERCÍCIO 11.314,97D' e patrimônio líquido de 60.763,66C, com lucros/prejuízos acumulados de 10.763,66C antes da absorção do resultado corrente. Há consistência conceitual entre os relatórios, mas sem detalhamento de encerramento contábil no material recebido.

Recomendacao: Verificar a destinação/transferência do resultado do período no fechamento e monitorar impactos sobre capital de giro e estrutura patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC 00 (Estrutura Conceitual).

3. Balancete sem detalhamento completo de ativo e passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: A ausência de contas detalhadas de ativo não circulante e passivo não circulante no material recebido limita a avaliação da posição patrimonial, da liquidez e de eventuais compromissos de longo prazo. Isso reduz a rastreabilidade do QA e pode exigir retrabalho para validação de classificação.

Evidencia: O balancete exibido traz apenas ativo circulante/disponível no ativo e não apresenta grupos de imobilizado, intangível ou passivo não circulante. O resumo do balancete também não evidencia essas classificações.

Recomendacao: Validar se o recorte enviado é apenas parcial ou se a escrituração realmente não possui esses grupos. Caso existam, ajustar a evidenciação para refletir a estrutura completa.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); boas práticas de evidenciação e classificação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípio da Competência
4. Princípio da Evidenciação
5. Boas práticas de classificação entre circulante e não circulante

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.