

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 258832

Titulo da tarefa: 1360 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 2025 - RETIFICAÇÃO

Cliente: OCEANO CONSTRUCAO E INCORPORACAO LTDA

Data/Hora da geracao: 21/07/2026, 11:09

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete apresenta estrutura contábil completa e coerente em linhas gerais, com ativo, passivo, PL e resultado demonstrados. Entretanto, há inconsistência relevante na apresentação do patrimônio líquido, que aparece como saldo devedor (1.412.395,03D), em contraste com capital social credor de 250.000,00 e prejuízos acumulados devedor de 1.662.395,03, sugerindo passivo a descoberto ou classificação/reclassificação que exige validação técnica. Também há indícios de fragilidade de fechamento por conta de rubricas tributárias e provisões com apresentação sensível (IRPJ/CSLL e tributos sobre vendas refletidos tanto no passivo quanto na DRE), além de saldo de clientes zerado apesar de receita bruta no período, o que não caracteriza erro por si só, mas merece conferência de competência e rotina de baixa. Diante da ambiguidade contábil material no PL, o desfecho inicial recomendado é parecer humano.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Há coerência aritmética geral no balancete, porém a apresentação do patrimônio líquido em saldo devedor e a combinação com prejuízos acumulados relevantes indicam situação patrimonial delicada ou, alternativamente, problema de classificação/apresentação que precisa de validação humana. Por prudência técnica e pela materialidade do tema, o fluxo de QA deve seguir para revisão humana.

## Documentos identificados

### 1. BALANCETE 01/01/2025 - 31/12/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete analítico com contas patrimoniais e de resultado do exercício 2025.

## Itens identificados

### 1. Patrimônio líquido apresentado com saldo devedor e aparente passivo a descoberto

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura da posição patrimonial e indicar necessidade de reclassificação entre patrimônio líquido e prejuízos acumulados; afeta análise societária e de continuidade.

Evidencia: Conta 2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO com saldo atual 1.412.395,03D; capital social 250.000,00C; lucros/prejuízos acumulados 1.662.395,03D; prejuízo do exercício em curso 104.023,95D.

Recomendacao: Validar a natureza do saldo do PL, a segregação entre capital, lucros acumulados e prejuízos acumulados, e a forma de apresentação no balancete para evitar interpretação patrimonial

incorreta.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

## **2. Tributos sobre vendas reconhecidos no período sem detalhamento suficiente de regime e competência**

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer o resultado e a leitura da carga tributária se houver tratamento inadequado entre regime de apuração, retenções e deduções da receita.

Evidencia: Deduções da receita bruta somam 17.539,03D, compostas por COFINS 6.032,08, PIS 1.306,95 e REFIS 10.200,00; passivo tributário mostra COFINS, PIS, IRRF, CRF, ISS retido e RET a recolher.

Recomendacao: Conferir a origem de cada tributo, a competência de reconhecimento e a consistência entre DRE e obrigações a recolher, especialmente a rubrica REFIS.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 187; CPC 47 (quando aplicável à receita); CPC 00 (Estrutura Conceitual).

## **3. Saldo de clientes zerado apesar de receita bruta no exercício**

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar baixa integral de recebíveis, recebimento antecipado, venda à vista ou classificação insuficiente; sem suporte adicional, reduz rastreabilidade do ciclo de receita.

Evidencia: Clientes/duplicatas a receber com saldo atual 0,00; receita bruta de vendas e serviços 255.000,00C no período.

Recomendacao: Validar se as vendas foram à vista, se houve compensação por adiantamentos ou se o contas a receber foi baixado adequadamente no período.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), no aspecto de reconhecimento e apresentação; CPC 26.

## **4. Conta de adiantamentos de clientes relevante no passivo circulante**

Severidade: S2

Impacto: Pode refletir receita ainda não realizada ou obrigação de entrega/execução futura; se não conciliada com a operação, afeta competência e análise de liquidez.

Evidencia: Adiantamento de clientes no passivo circulante com saldo atual de 44.593,67C.

Recomendacao: Conferir se os adiantamentos estão adequadamente vinculados a contratos, medições ou entregas futuras e se não houve reconhecimento antecipado de receita.

Base legal utilizada: CPC 47; CPC 00.

## **5. Estrutura do balanço com forte concentração em imobilizado e passivo de longo prazo**

Severidade: S1

Impacto: Não configura erro material isoladamente, mas sinaliza perfil patrimonial alavancado e demanda leitura cautelosa de liquidez e solvência.

Evidencia: Ativo não circulante 516.323,41D; passivo não circulante 1.987.039,44C; imobilizado 516.323,41D.

Recomendacao: Acompanhar a evolução do endividamento e a capacidade de geração de caixa para suportar as obrigações de longo prazo.

Base legal utilizada: CPC 26; CPC 00.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. Lei 6.404/1976, arts. 178, 182 e 187
2. CPC 00 Estrutura Conceitual
3. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. CPC 47 Receita de Contrato com Cliente

## **Observacao final**

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