

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262463

Título da tarefa: 1008 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 02/2026

Cliente: ACAO SOCIAL DE FE BATISTA

Data/Hora da geracao: 12/08/2026, 11:19

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil legível e com movimentação coerente entre contas patrimoniais e de resultado, porém há inconsistência material no Patrimônio Líquido, que está apresentado de forma devedora (1.021.615,57D), em desacordo com sua natureza usual e indicando provável problema de classificação/saldamento. Além disso, o fechamento mensal evidencia prejuízo acumulado no exercício, com resultado do exercício em 26.335,58C no resumo e saldo final de receitas/despesas indicando necessidade de validação da apuração. Diante da inconsistência relevante no PL e da existência de contas de longo prazo e provisões trabalhistas/previdenciárias relevantes, o desfecho inicial recomendado é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há evidências suficientes de uma inconsistência relevante no Patrimônio Líquido, que impede aprovação automática. O balancete é estruturalmente inteligível e não há, nesta leitura, saldo negativo em ativo ou passivo circulante que por si só invalide o documento; contudo, a apresentação do PL como devedor e a necessidade de validação do fechamento do resultado recomendam revisão humana antes do aceite final.

Documentos identificados

1. balancete_fevereiro_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete e resumo do balancete do período 01/02/2026 a 28/02/2026.

Itens identificados

1. Patrimônio Líquido apresentado com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: Distorce a leitura patrimonial e pode comprometer análise de solvência, capital próprio e relatórios gerenciais.

Evidencia: Conta 2.03 PATRIMÔNIO LÍQUIDO com saldo atual 1.021.615,57D, repetido em 2.03.03 SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS e 2.03.03.001 SUPERAVIT ACUMULADOS, com composição contendo Superávit no Exercício 34.737,41C, Ajustes de Exercícios Anteriores 7.877,20D e Déficit Ex. Anterior 1.048.475,78D.

Recomendacao: Validar a composição do PL, a natureza do saldo de déficits acumulados e se houve

encerramento/transferência correta dos resultados anteriores. Rever classificações e eventual necessidade de reclassificação ou compensação contábil.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual) - necessidade de apresentação fidedigna e classificação apropriada das rubricas patrimoniais.

2. Resultado do exercício e resumo final com leitura que demanda validação

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a apuração gerencial do mês e a consistência entre balancete analítico e resumo final, exigindo conferência de encerramento.

Evidencia: No resumo do balancete consta RESULTADO DO MES 26.335,58C e RESULTADO DO EXERCÍCIO 157.824,75, enquanto receitas totais somam 362.414,33C e despesas 336.078,75D. Há leitura de superávit mensal, mas o saldo patrimonial permanece devedor.

Recomendacao: Conferir a lógica do encerramento mensal, a transferência do resultado para contas de patrimônio líquido e a compatibilidade entre resultado apurado e contas de encerramento.

Base legal utilizada: CPC 26 e ITG 2002 (Entidades sem Finalidade de Lucros) - necessidade de evidenciação coerente do resultado e do patrimônio líquido.

3. Passivo de longo prazo relevante em parcelamentos

Severidade: S2

Impacto: Aumenta o comprometimento de caixa futuro e exige acompanhamento de vencimentos, encargos e aderência às obrigações fiscais/previdenciárias.

Evidencia: 2.02 NÃO CIRCULANTE totaliza 792.795,07C, praticamente todo concentrado em 2.02.01.002 PARCELAMENTOS, com destaque para Parcelamento PGFN 694.554,48C e Parcelamento Receita Federal 87.775,55C.

Recomendacao: Monitorar cronograma de amortização, encargos e classificação entre curto e longo prazo, além de verificar a correspondência com obrigações originais.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 48/estrutura de apresentação aplicável às obrigações; além de princípios de evidenciação e classificação patrimonial.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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