

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262464

Título da tarefa: 1008 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 03/2026

Cliente: ACAO SOCIAL DE FE BATISTA

Data/Hora da geracao: 13/08/2026, 08:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de março/2026 apresenta estrutura contábil legível e com movimentação consistente na maior parte das contas. Foram identificados, contudo, dois pontos relevantes para QA: (i) o patrimônio líquido permanece com saldo devedor expressivo, evidenciando inconsistência patrimonial relevante; (ii) há saldo relevante de débitos/ajustes em contas de depreciação acumulada com movimentação do mês, exigindo validação do enquadramento e da consistência entre ativo imobilizado e despesa de depreciação. Também se observa passivo circulante superior ao ativo circulante, indicando pressão de liquidez. Diante da inconsistência do patrimônio líquido e da necessidade de validação técnica, o desfecho inicial sugerido é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é utilizável para análise inicial, mas não recomenda aprovação automática. A inconsistência material no patrimônio líquido e a pressão de liquidez de curto prazo justificam encaminhamento para revisão humana. Há ainda necessidade de validação da movimentação de depreciação acumulada e da composição de contas patrimoniais antes do fechamento definitivo.

Documentos identificados

1. BALANCETE 03-2026 - ACAO SOCIAL DE FE BATISTA.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal completo com ativos, passivos, PL, despesas e receitas.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido com saldo devedor expressivo

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do patrimônio líquido como saldo devedor de R\$ 1.040.093,24 compromete a leitura patrimonial, distorce indicadores de solvência e pode indicar classificação/lançamento inadequado de resultados acumulados e ajustes de exercícios anteriores.

Evidencia: No grupo 2.03 PATRIMÔNIO LÍQUIDO consta saldo atual de 1.040.093,24D, composto por Superávit Acumulados 1.040.093,24D, com Superavit No Exercício 34.737,41C, Ajustes de Exercícios Anteriores 26.354,87D e Deficit Ex. Anterior 1.048.475,78D.

Recomendacao: Validar a composição do PL, a natureza dos saldos de superávit/déficit acumulados e se há reclassificação ou encerramento contábil pendente antes do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação das demonstrações contábeis, necessidade de representação fidedigna e classificação adequada); ITG 2002 (entidades sem finalidade de lucros, evidenciação patrimonial e resultado acumulado).

2. Passivo circulante superior ao ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante de R\$ 64.425,85 é inferior ao passivo circulante de R\$ 310.737,88, indicando pressão de capital de giro e risco de liquidez de curto prazo.

Evidencia: Ativo Circulante: R\$ 64.425,85D; Passivo Circulante: R\$ 310.737,88C; diferença negativa de R\$ 246.312,03.

Recomendacao: Revisar a capacidade de liquidação de obrigações de curto prazo e acompanhar o financiamento do capital de giro, sobretudo em obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Base legal utilizada: CPC 26 (análise da posição financeira e apresentação adequada de ativo/passivo circulante); CPC 00 (estrutura conceitual e utilidade da informação contábil).

3. Movimentação relevante em depreciação acumulada sem transparência complementar

Severidade: S1

Impacto: A conta de (-) depreciações acumuladas aumentou em R\$ 18.496,49 no mês, e há lançamentos por subconta com valores significativos. Embora a movimentação seja plausível, a exposição não permite concluir, com plena segurança, sobre a aderência entre vida útil, base depreciable e despesa reconhecida.

Evidencia: (-) Depreciações Acumuladas passou de 115.908,85C para 134.405,34C; a despesa de depreciação em 3.01.01.002.001.0013 foi de 56,46D no saldo atual, enquanto várias subcontas de depreciação acumulada tiveram movimentação no mês.

Recomendacao: Conferir os critérios de depreciação, o vínculo entre bem e subconta, e a consistência entre depreciação acumulada e despesa reconhecida no período.

Base legal utilizada: CPC 27 (ativo imobilizado e depreciação); CPC 00 (representação fidedigna).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado
4. 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.