

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262465

Título da tarefa: 1008 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 04/2026

Cliente: ACAO SOCIAL DE FE BATISTA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 10:44

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, porém com ponto relevante de consistência patrimonial: o Patrimônio Líquido permanece devedor (1.042.714,08D) enquanto o total do ativo é de 89.699,69D e o passivo total é de 62.496,38C, resultando em passivo a descoberto/PL negativo conforme leitura do balancete. Há ainda resultado do exercício no mês superavitário (43.251,68C no resumo), mas sem reversão da situação patrimonial acumulada. Não foram identificados saldos negativos isolados nas contas exibidas, nem divergências aritméticas materiais evidentes dentro das linhas apresentadas; contudo, a classificação do PL no lado devedor é incompatível com a apresentação patrimonial usual e exige validação técnica. O balancete também evidencia provisões e obrigações trabalhistas/previdenciárias relevantes, além de parcelamentos de longo prazo expressivos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta informações suficientes para uma leitura inicial, porém não sustenta aprovação automática devido à inconsistência patrimonial relevante do PL devedor e à necessidade de validação da estrutura de longo prazo/provisões. Não há evidência de erro aritmético material nas somas observadas, mas há risco de interpretação contábil inadequada no encerramento.

Recomenda-se parecer humano para validação técnica final.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de abril/2026 com resumo e detalhamento de contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido apresentado com saldo devedor elevado

Severidade: S2

Impacto: Distorce a leitura patrimonial e pode indicar passivo a descoberto ou estrutura de contas/classificação que demanda validação antes do fechamento.

Evidencia: No resumo do balancete, PATRIMÔNIO LÍQUIDO aparece em 1.042.714,08D. No corpo do balancete, 2.03 PATRIMÔNIO LÍQUIDO = 1.042.714,08D (saldo atual) e SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS = 1.042.714,08D.

Recomendacao: Validar a composição do PL e a natureza dos saldos acumulados, confirmando se há passivo a descoberto, erro de classificação ou necessidade de reclassificação contábil antes do encerramento.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186 (estrutura patrimonial e demonstração de prejuízos acumulados); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

2. Passivo não circulante relevante sem indicação de amortização no período

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar análise de solvência e exigibilidade, especialmente pela concentração em parcelamentos de longo prazo.

Evidencia: 2.02 NÃO CIRCULANTE = 791.387,64C, composto por Parcelamento Receita Federal 86.368,12C, Parcelamento PGFN 694.554,48C e Parcelamento Previdência Social 10.465,04C, sem movimento no mês.

Recomendacao: Revisar a segregação entre curto e longo prazo dos parcelamentos e verificar a aderência da classificação às parcelas vincendas.

Base legal utilizada: CPC 26 (classificação em circulante e não circulante); Lei 6.404/1976, art. 178.

3. Provisões trabalhistas e encargos com necessidade de conciliação interna

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar distorção de passivo e despesa se as provisões não estiverem conciliadas com folha, férias e encargos.

Evidencia: Em 2.01.03.001.002 PROVISÕES E ENC. S/ SALARIOS, saldo atual de 93.594,61C; Provisão Férias 65.410,26C, PIS s/ Férias 687,14C, FGTS s/ Férias 5.065,78C e INSS s/ Férias 22.431,43C. Há também obrigações trabalhistas a pagar em 50.881,00C e salários a pagar 37.906,69C.

Recomendacao: Conciliar provisões com a base de folha e férias, verificando se há reversões, apropriações e pagamentos registrados corretamente no mês.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes); CPC 26.

4. Concentração patrimonial em contas de baixa liquidez imediata versus obrigações exigíveis

Severidade: S2

Impacto: A leitura combinada de caixa e bancos frente às obrigações de curto prazo indica pressão de liquidez e risco de dependência de recursos vinculados/futuros.

Evidencia: Disponibilidades totais em 28.689,40D; Passivo circulante em 313.822,82C. Relação direta de liquidez corrente calculada em 0,19.

Recomendacao: Acompanhar capacidade de liquidação de curto prazo e reclassificação de recursos vinculados ou restritos, se aplicável.

Base legal utilizada: CPC 26; análise gerencial de liquidez baseada na estrutura patrimonial apresentada no balancete.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 186
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. Princípio da Prudência e representação fidedigna (conceitos aplicados na análise contábil)

Observacao final

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