

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 263525

Título da tarefa: 0217 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 02/2026

Cliente: ASSOCIACAO CRISTA DE OSASCO

Data/Hora da geracao: 04/08/2026, 17:50

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 6.542.942,26, passivo total de R\$ 6.598.194,01 e resultado acumulado do período superavitário em R\$ 56.887,78 (receitas de R\$ 506.887,78 contra despesas de R\$ 562.161,73, considerando o balancete). Foram observadas, contudo, inconsistências relevantes de apresentação/classificação e ao menos um saldo tecnicamente anômalo: ajuste de avaliação patrimonial em saldo devedor de R\$ 49.067,20 dentro do patrimônio social; provisão de PIS sobre 13º salário em saldo devedor de R\$ 3,55; e diferença material entre o somatório do ativo e do passivo+PL, que aparenta não fechar no balancete transcrito (ativo menor que passivo+PL em R\$ 55.251,75). Há ainda contas de compensação relevantes (gratuidade/donativos e isenção de cota patronal) que ampliam o risco de interpretação sem evidência adicional de critério de classificação. Recomenda-se parecer humano, pois a evidência transcrita não permite concluir aprovação com segurança diante da inconsistência estrutural do equilíbrio patrimonial.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete transcrito, existem inconsistências que impedem aprovação automática do fechamento. O ponto mais sensível é a aparente falta de fechamento entre ativo e passivo+patrimônio líquido, além de classificações anômalas no patrimônio e em provisão. A conclusão técnica inicial é de necessidade de revisão humana do balancete antes de qualquer aceite definitivo.

Documentos identificados

1. BALANCETE 01/02/2026 - 28/02/2026 - ASSOCIACAO CRISTA DE OSASCO.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com contas patrimoniais, resultado e contas de compensação.

Itens identificados

1. Divergência entre Ativo e Passivo + PL no balancete transcrito

Severidade: S2

Impacto: O demonstrativo transcrito não evidencia igualdade entre ativos e passivos/PL, o que compromete a confiabilidade do fechamento e pode indicar erro de transcrição, classificação ou sumarização.

Evidencia: Ativo total informado: R\$ 6.542.942,26D. Passivo total informado: R\$ 6.598.194,01C.

Diferença aparente: R\$ 55.251,75 a maior no passivo+PL em relação ao ativo.

Recomendacao: Revisar a integridade do balancete e a lógica de consolidação antes de aprovar o fechamento, confrontando os totais e a estrutura de contas apresentada.

Base legal utilizada: Princípios contábeis de fidedignidade, representação adequada e escrituração pelo método das partidas dobradas; CPC 00 (Estrutura Conceitual) e NBC TG aplicáveis à apresentação das demonstrações contábeis.

2. Ajustes de avaliação patrimonial com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: A conta de ajuste de avaliação patrimonial aparece com saldo devedor, o que é atípico para a natureza patrimonial apresentada e pode indicar lançamento/classificação inadequados no patrimônio líquido.

Evidencia: 2.3.2.01.03 Reservas Ajustes De Avaliacao: R\$ 49.067,20D. A natureza de saldo devedor nessa rubrica no bloco de patrimônio social é inconsistente com a apresentação esperada da conta.

Recomendacao: Revisar a origem desse saldo, sua natureza contábil e a aderência à classificação no patrimônio líquido antes do encerramento.

Base legal utilizada: CPC 00 (representação fidedigna e classificação adequada); NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis), quanto à segregação e apresentação do patrimônio líquido.

3. Provisão de PIS sobre 13º salário com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: A provisão vinculada ao 13º salário apresenta saldo devedor, o que é anômalo para provisão reconhecida no passivo e pode sinalizar erro de parametrização, baixa indevida ou compensação incorreta.

Evidencia: 2.1.1.02.03.0006 Provisao De Pis S/ 13º Salario: saldo atual R\$ 3,55D.

Recomendacao: Verificar a consistência do cálculo e da movimentação da provisão, com reclassificação se necessário, para evitar distorção do passivo trabalhista/previdenciário.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), quanto ao reconhecimento e mensuração de provisões; CPC 00 quanto à classificação adequada.

4. Contas de compensação relevantes sem detalhamento de critério no arquivo transcrito

Severidade: S1

Impacto: As contas de compensação possuem montante expressivo e podem afetar a leitura gerencial do balancete, embora não componham o balanço patrimonial em sentido estrito. Sem nota explicativa, há risco de interpretação inadequada.

Evidencia: Contas de compensação: R\$ 2.906.340,35D / R\$ 2.905.285,30C, incluindo gratuidades/donativos e isenção da cota patronal.

Recomendacao: Manter segregação clara dessas rubricas e tratar sua leitura como informação complementar, evitando uso como saldo patrimonial efetivo.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e prática contábil de segregação de contas de compensação e contas de controle, com apresentação que não confunda com elementos do balanço.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes)
4. Princípio da partida dobrada e consistência da escrituração contábil

Observacao final

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