

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270469

Titulo da tarefa: 1522 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: BAYER04 ACADEMY LTDA

Data/Hora da geracao: 20/10/2026, 15:33

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete de agosto/2026 com evidência suficiente para leitura geral, porém com pontos relevantes de classificação e consistência: há passivo circulante muito elevado em adiantamentos de clientes (R\$ 319.183,67), superior ao ativo circulante (R\$ 197.444,22), liquidez imediata abaixo de 1 e estrutura patrimonial pressionada. A demonstração também apresenta resultado do período deficitário no balancete (despesas/custos superando receitas), além de rubricas que merecem validação de competência e natureza, como multa de trânsito, adiantamentos de clientes e tributos a recolher. Não há evidência de erro matemático flagrante nos saldos do balancete apresentado, mas há sinais contábeis e fiscais relevantes suficientes para revisão humana.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta leitura técnica suficiente para análise inicial, mas não para aprovação automática. A principal preocupação está na estrutura de liquidez e no peso elevado dos adiantamentos de clientes no passivo circulante, além do resultado aparente negativo no mês. Não foi identificado erro material evidente de soma ou de saldos nas linhas mostradas, porém a combinação de passivo de curto prazo elevado, resultado deficitário e rubricas tributárias relevantes recomenda parecer humano para validação contábil e gerencial.

Documentos identificados

1. BAYER04 ACADEMY LTDA - Balancete 08-2026 PDF

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete do período 01/08/2026 a 31/08/2026.

Itens identificados

1. Passivo circulante superior ao ativo circulante, com pressão de liquidez

Severidade: S2

Impacto: A estrutura de curto prazo indica dependência de passivos operacionais/antecipações para sustentar a operação, elevando risco de fluxo de caixa e de leitura patrimonial menos favorável.

Evidencia: Ativo Circulante: R\$ 197.444,22; Passivo Circulante: R\$ 378.620,51; diferença negativa de R\$ 181.176,29.

Recomendacao: Revisar composição do passivo circulante, principalmente adiantamentos de clientes, e acompanhar capacidade de conversão do ativo circulante em caixa para honrar obrigações de curto prazo.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 178 e 179 (classificação do ativo e passivo no balanço); CPC 26 (R1), apresentação e classificação em circulante e não circulante.

2. Adiantamentos de clientes concentrando parcela relevante do passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: A conta representa R\$ 319.183,67, cerca de 84,3% do passivo circulante, o que exige validação da natureza contratual e da competência de reconhecimento da receita e da obrigação de performance.

Evidencia: Conta 2.1.6.01.000001 Adiantamento de Clientes: saldo atual de R\$ 319.183,67C; saldo anterior de R\$ 229.328,62C.

Recomendacao: Verificar se os adiantamentos estão adequadamente suportados por contratos, notas, entregas futuras e conciliação com o reconhecimento de receita e obrigações correlatas.

Base legal utilizada: CPC 47 (receita de contrato com cliente), reconhecimento de passivo por obrigação de desempenho; CPC 00 (R2), definição de passivo e competência.

3. Resultado operacional aparente deficitário no período

Severidade: S2

Impacto: As despesas e custos superam a receita bruta no recorte do balancete, sinalizando prejuízo operacional ou pressão relevante sobre a margem, o que afeta análise gerencial e patrimonial.

Evidencia: Receitas operacionais: R\$ 398.861,91C; Custos e despesas: R\$ 639.101,86D; diferença negativa aparente de R\$ 240.239,95 no grupo de resultado.

Recomendacao: Validar a formação do resultado no mês, segregando receitas, deduções, custos e despesas para confirmar se o saldo acumulado de lucros/prejuízos está refletindo corretamente o período.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação da demonstração do resultado; CPC 00 (R2), competência e representação fidedigna.

4. Rubrica de multa de trânsito em despesas operacionais

Severidade: S1

Impacto: Existe despesa classificada como multa de trânsito, que pode exigir análise de natureza, recorrência e tratamento gerencial/fiscal, embora isoladamente não domine a conclusão.

Evidencia: Conta 4.2.2.04.000014 Multa de Trânsito com saldo atual de R\$ 186,00D.

Recomendacao: Conferir a origem da multa, sua correta classificação contábil e eventual necessidade de segregação para fins gerenciais e fiscais.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), evidenciação e classificação adequada das despesas; princípios gerais de representação fidedigna e competência do CPC 00 (R2).

5. Tributos sobre vendas e serviços com composição relevante no resultado

Severidade: S2

Impacto: Há deduções de receita relevantes (ISS e Simples Nacional), exigindo conferência da base tributável, regime aplicado e coerência com o faturamento mensal.

Evidencia: Deduções da receita bruta: R\$ 35.541,96D; ISS: R\$ 3.897,57D; Simples Nacional: R\$ 31.644,39D; obrigação tributária correspondente em passivo: R\$ 14.926,51C.

Recomendacao: Reconciliar as deduções reconhecidas na receita com os tributos a recolher, verificando competência, alocação correta e consistência entre apuração e provisão.

Base legal utilizada: CPC 47 (apresentação da receita líquida e tributos incidentes sobre receita); CPC 00 (R2), competência; legislação tributária aplicável ao regime informado no balancete.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 179
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual
3. CPC 26 (R1) - 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.