

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 213542

Titulo da tarefa: 1463 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 11/2025

Cliente: INSTITUTO RENOVAR EDUCACAO

Data/Hora da geracao: 11/09/2026, 08:04

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 11/2025 apresenta estrutura contábil legível e com saldos que permitem leitura básica da posição patrimonial e do resultado do mês. Há ativo circulante fortemente concentrado em créditos a receber, passivo circulante composto principalmente por obrigações com serviços, pessoal, tributos e aluguel, e patrimônio social a descoberto. O resultado mensal apurado no próprio balancete é superavitário (R\$ 739.155,96), porém o documento também evidencia patrimônio social negativo e passivos relevantes sem contrapartida de ativo não circulante ou caixa proporcional. Foram identificados pontos de atenção relevantes em estrutura patrimonial e classificação do patrimônio, mas não há, isoladamente, prova suficiente de erro material nos lançamentos. Recomenda-se parecer humano quando à consistência societária do patrimônio social; tecnicamente, o documento não é aprovado sem ressalvas pela presença de patrimônio social a descoberto e forte concentração em contas a receber.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há leitura contábil suficiente para análise preliminar, mas o balancete apresenta inconsistência patrimonial relevante com patrimônio social a descoberto e sinais de concentração relevante em contas a receber e obrigações de curto prazo. O documento não deve ser aprovado de forma automática. O desfecho mais defensável é parecer humano, pois existe ambiguidade relevante quanto à interpretação societária do patrimônio social e necessidade de validação técnica do enquadramento contábil do saldo devedor.

Documentos identificados

1. balancete_11_2025_instituto_renovar_educacao.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete consolidado de novembro/2025 com demonstrativos de ativo, passivo, patrimônio social, receitas e despesas.

Itens identificados

1. Patrimônio social a descoberto evidenciado no balancete

Severidade: S2

Impacto: A leitura societária e patrimonial fica afetada, pois o balanço apresenta patrimônio social negativo (devedor), o que demanda validação da origem, cobertura e correta classificação contábil do saldo.

Evidencia: Conta 7008 'Patrimonio Social a Descoberto' com saldo atual de 1.708,11D; no resumo final, 'PATRIMÔNIO SOCIAL' consta 1.708,11D.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio social, a natureza do saldo devedor e a aderência da classificação às demonstrações societárias do período.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens de representação fidedigna e tempestividade das informações; NBC TG Estrutura Conceitual.

2. Concentração elevada em créditos a receber no ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante está fortemente concentrado em clientes, o que eleva risco de realização e pode distorcer a leitura de liquidez se houver inadimplência ou baixa recuperabilidade.

Evidencia: Créditos a receber somam R\$ 888.488,64 e Caixa e equivalentes de caixa somam apenas R\$ 48,44; o ativo total é R\$ 888.537,08.

Recomendacao: Acompanhar aging/recuperabilidade dos recebíveis e reavaliar a concentração do ativo em clientes antes do fechamento definitivo.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) e CPC 48 quanto à apresentação e mensuração de ativos financeiros/recebíveis, com enfoque em perda esperada e evidenciação.

3. Passivo circulante com forte peso em aluguel a pagar

Severidade: S2

Impacto: A obrigação de aluguel representa parcela relevante do passivo circulante, indicando pressão de curto prazo e possível risco de competência/registro recorrente sem baixa financeira.

Evidencia: 'Aluguel a pagar' com saldo atual de R\$ 80.610,04, equivalente à principal obrigação do passivo circulante.

Recomendacao: Verificar se o saldo decorre exclusivamente de competência do período e se há provisão/baixa adequada nos meses subsequentes.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) e CPC 26 (R1) quanto à classificação entre curto prazo e reconhecimento por competência.

4. Resultado mensal superavitário com dinâmica de receita e despesas concentrada

Severidade: S1

Impacto: O resultado do mês é positivo, mas a leitura gerencial exige cautela porque há grande participação de 'Outros recursos recebidos' e despesas de reembolso elevadas dentro das despesas com projetos.

Evidencia: Receitas totais de R\$ 2.358.701,80, despesas de R\$ 1.619.545,84 e resultado do mês de R\$ 739.155,96 conforme o resumo do balancete; 'Recuperação de Despesas' soma R\$ 220.907,45 e 'Reembolsos' acumulam R\$ 1.013.858,72 nas despesas.

Recomendacao: Revisar a natureza econômica dessas contas para confirmar se não há compensações indevidas entre receita e despesa e se a apresentação está consistente com a substância das operações.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), conceito de representação fidedigna e prevalência da essência sobre a forma; NBC TG 26 para apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro

2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. CPC 48 - Instrumentos Financeiros

Observacao final

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