

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 223025

Título da tarefa: 1070 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 12/2025

Cliente: ASSOCIACAO EDUCACIONAL E CULTURAL CARISMA

Data/Hora da geracao: 11/06/2026, 11:15

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados balancete, balanço patrimonial e DRE do exercício findo em 31/12/2025. Os demonstrativos são coerentes entre si no resultado final (superávit de R\$ 55.818,26) e no saldo do ativo/passivo total (R\$ 586.904,44). Há, porém, pontos de atenção relevantes: concentração material em fornecedores de serviços no passivo circulante (R\$ 284.241,45), composição do resultado fortemente dependente de receitas de doações/repasso e vendas, e apresentação de linhas de patrimônio social/resultados com sinais de encerramento contábil pouco padronizado. Não foi evidenciada, apenas pelos arquivos recebidos, inconsistência material que imponha reprovação automática, mas há ambiguidade de estrutura e necessidade de validação humana para interpretação de algumas contas e do tratamento de encerramento do exercício.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o balancete e as demonstrações correlatas fecham de forma aritmética e mostram superávit de R\$ 55.818,26 em 31/12/2025. Contudo, existem pontos de atenção relevantes de estrutura e concentração de passivos operacionais, além de baixa padronização na evidenciação do encerramento contábil. Assim, o fluxo deve seguir para validação humana, sem reprovação automática nem aprovação plena.

Documentos identificados

1. balancete_2025_12.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete analítico/sintético do exercício 01/01/2025 a 31/12/2025 com contas, saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. balanço_patrimonial_2025_12.pdf

Tipo: balanço

Confiança: alta

Observações: Balanço patrimonial em 31/12/2025 com ativo, passivo e patrimônio social.

3. dre_2025_12.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 31/12/2025.

Itens identificados

1. Concentração elevada em fornecedores de serviços no passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: A maior parcela do passivo circulante está em fornecedores de serviços (R\$ 284.241,45), equivalente a quase todo o passivo circulante, o que indica concentração relevante de obrigações operacionais e potencial pressão de caixa/entrega.

Evidencia: No balanço patrimonial, o passivo circulante totaliza R\$ 287.923,47 e a conta Fornecedores de serviços soma R\$ 284.241,45, representando cerca de 98,72% do passivo circulante.

Recomendacao: Validar a natureza, aging e composição desses fornecedores, bem como a adequação do reconhecimento das obrigações e a existência de documentos de suporte.

Base legal utilizada: CPC 00 (estrutura conceitual) e CPC 26 (apresentação das demonstrações contábeis), quanto à apresentação fidedigna e segregação das obrigações.

2. Resultado do exercício fortemente dependente de receitas de doações e vendas específicas

Severidade: S2

Impacto: O superávit de R\$ 55.818,26 decorre de volume expressivo de receitas sem restrição e vendas, com despesa total muito próxima da receita total, o que reduz margem e aumenta sensibilidade operacional.

Evidencia: Receitas totais de R\$ 2.596.705,93 e despesas de R\$ 2.540.887,67, gerando superávit de R\$ 55.818,26. As receitas incluem R\$ 1.031.926,29 em doações/repasses e R\$ 1.562.686,52 em vendas.

Recomendacao: Revisar a sustentabilidade das fontes de receita e a classificação gerencial das linhas de vendas, doações e repasses para monitoramento de desempenho.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, pela necessidade de apresentação clara do desempenho e da natureza das receitas e despesas.

3. Estrutura de encerramento do patrimônio social e superávit com baixa padronização aparente

Severidade: S1

Impacto: A composição patrimonial apresenta linhas de patrimônio social, superávit/déficit do exercício e saldo final consolidado de forma que sugere lançamentos de encerramento, mas a leitura não é inteiramente transparente no balancete.

Evidencia: No balancete aparecem simultaneamente Patrimônio Social (R\$ 243.162,71C), Superávit do Exercício (R\$ 55.818,26C) e saldo consolidado de Patrimônio (R\$ 298.980,97C).

Recomendacao: Revisar a amarração entre encerramento do resultado e a conta de patrimônio social para garantir rastreabilidade e padronização da apresentação.

Base legal utilizada: CPC 26 e práticas contábeis de evidenciação do patrimônio líquido/resultados acumulados.

4. Ambiguidade na apresentação de resultado e linhas de encerramento no balancete

Severidade: S1

Impacto: A folha de balancete contém linhas-resumo e linhas de encerramento com nomenclatura repetida/overlap, o que dificulta a rastreabilidade auditável sem gerar, por si só, erro material comprovado.

Evidencia: Há linhas como RESULTADO, CONTAS DEVEDORAS/CREDORAS, RESULTADO DO MES e RESULTADO DO EXERCÍCIO, além de registros de encerramento do exercício com saldos zerados em algumas versões do balancete.

Recomendacao: Padronizar o relatório para separar saldos pré-encerramento, encerramento e saldos finais, evitando duplicidade de leitura.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à clareza e comparabilidade na apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, comparabilidade, evidenciação e fidedignidade

Observacao final

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