

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 223068

Título da tarefa: 1463 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 12/2025

Cliente: INSTITUTO RENOVAR EDUCACAO

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete consolidado de 12/2025 apresenta estrutura formal suficiente e coerência geral entre ativos, passivos, receitas e despesas, porém há pontos relevantes de atenção: (i) patrimônio social a descoberto de R\$ 1.708,11, indicando passivo a descoberto/PL negativo; (ii) resultado mensal superavitário de R\$ 136.878,40, mas com exercício acumulado ainda negativo em R\$ 876.034,36; (iii) concentração elevada de créditos a receber (R\$ 1.064.565,85) frente a caixa muito baixo (R\$ 439,76), comprimindo liquidez; (iv) rubricas de passivo tributário e aluguel a pagar relevantes e em crescimento; e (v) despesas com reembolsos muito expressivas dentro de outras despesas, exigindo validação de classificação e competência. Há evidência suficiente para apontar riscos contábeis e de apresentação, sem concluir irregularidade fiscal material além dos sinais observáveis no próprio balancete. Status sugerido: reprovado, pois existem inconsistências e riscos relevantes que afetam leitura patrimonial, liquidez e controle.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O balancete é formalmente legível e permite leitura patrimonial básica, mas contém inconsistências e sinais relevantes de risco: patrimônio social a descoberto, liquidez pressionada, concentração elevada de realizáveis sem suporte analítico e passivos operacionais/tributários relevantes. Assim, não é prudente aprovar o fechamento sem ressalvas; a recomendação técnica inicial é reprovação para saneamento/retorno ao fluxo de QA, com foco na consistência patrimonial, liquidez e classificação das principais rubricas.

Documentos identificados

1. balancete_12_2025_instituto_renovar_educacao.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete consolidado de 01/12/2025 a 31/12/2025, com quadro de saldos e resumo final do exercício.

Itens identificados

1. Patrimônio social a descoberto / patrimônio líquido negativo

Severidade: S2

Impacto: A leitura patrimonial fica comprometida porque a entidade encerra o balancete com Patrimônio Social a Descoberto de R\$ 1.708,11, sinalizando PL negativo. Isso afeta análise de solvência e pode exigir tratativa societária/contábil específica no fechamento.

Evidencia: No quadro do ativo/passivo aparece 'PATRIMÔNIO SOCIAL 1.708,11D' e a conta 'Patrimonio Social a Descoberto 1.708,11D'.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio social, verificar a origem do saldo devedor e avaliar reclassificação/apuração para apresentação adequada do patrimônio líquido.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros), quanto à apresentação fidedigna da posição patrimonial.

2. Liquidez imediata muito baixa frente ao passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: O disponível é muito reduzido (R\$ 439,76) para um passivo circulante de R\$ 190.679,36, o que indica pressão de caixa e risco de atraso no cumprimento de obrigações de curto prazo.

Evidencia: Caixa e equivalentes de caixa: R\$ 439,76; Passivo Circulante: R\$ 190.679,36.

Recomendacao: Monitorar caixa diário, priorizar agenda de pagamentos e validar suficiência de recebimentos de clientes para suportar obrigações de curto prazo.

Base legal utilizada: CPC 03 (Fluxo de Caixa) e CPC 26, pela necessidade de evidenciação adequada de liquidez e posição financeira.

3. Concentração elevada em contas a receber sem evidência de realização

Severidade: S2

Impacto: Os créditos a receber somam R\$ 1.064.565,85, representando a maior parcela do ativo circulante. Sem aging, provisão para perdas ou evidência de recuperação, há risco de superavaliação de liquidez e do ativo realizável.

Evidencia: Créditos a receber: R\$ 1.064.565,85; Caixa: R\$ 439,76; Ativo Circulante total: R\$ 1.065.005,61.

Recomendacao: Revisar composição dos clientes, aging e consistência da recuperabilidade dos saldos, avaliando necessidade de provisão e classificação adequada.

Base legal utilizada: CPC 48 (quando aplicável à mensuração de perdas esperadas) e CPC 26, quanto à apresentação sem distorção material.

4. Passivo tributário e retenções com crescimento no mês

Severidade: S2

Impacto: As obrigações tributárias encerram em R\$ 34.013,21, com aumento no período, destacando ISS a recolher de R\$ 33.217,01 e IRRF retido s/ aluguel de R\$ 796,20. Isso não é irregular por si só, mas requer checagem de competência e recolhimento tempestivo para evitar multa e passivo oculto.

Evidencia: ISS Sobre Serviços: saldo final R\$ 33.217,01; IRRF Retido s/ Aluguel a recolher: R\$ 796,20; Obrigações tributárias totais: R\$ 34.013,21.

Recomendacao: Conferir bases de retenção, competências de apuração e programação de recolhimento, conciliando com notas e contratos.

Base legal utilizada: CTN e CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), quanto ao reconhecimento e mensuração de obrigações presentes.

5. Aluguel a pagar relevante e crescente

Severidade: S2

Impacto: A conta 'Aluguel a pagar' encerra em R\$ 113.220,08, com incremento relevante no mês. O saldo sugere passivo acumulado de competência/caixa que pode pressionar a liquidez e demandar

reconciliação contratual.

Evidencia: Aluguel a pagar: saldo anterior R\$ 80.610,04C; movimento de crédito R\$ 32.610,04; saldo final R\$ 113.220,08C.

Recomendacao: Verificar competência dos alugueis reconhecidos, contratos e eventual necessidade de segregação entre obrigação corrente e passivo por competência.

Base legal utilizada: CPC 26 e regime de competência aplicado à escrituração contábil.

6. Despesas com reembolsos muito elevadas dentro de outras despesas

Severidade: S2

Impacto: A rubrica 'Reembolsos' encerra em R\$ 1.073.758,72 dentro de outras despesas, com volume muito expressivo em relação ao total de despesas e receitas operacionais. Sem detalhamento adicional, há risco de classificação inadequada, compensação indevida ou distorção de resultado gerencial.

Evidencia: Outras despesas manut proj/serviços: R\$ 1.081.255,75; subconta Reembolsos: R\$ 1.073.758,72; movimentação no mês: débito R\$ 62.130,00 e crédito R\$ 2.230,00.

Recomendacao: Revisar natureza dos reembolsos, critérios de classificação e eventual necessidade de reapresentação entre despesa, redutora ou conta de trânsito.

Base legal utilizada: CPC 26 e boas práticas de classificação contábil para assegurar fidedignidade e comparabilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
4. CPC 48 - Instrumentos Financeiros (perdas esperadas, quando aplicável)
5. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros
6. Princípio da competência e da fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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