

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 248671

Título da tarefa: 1498 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 06/2025

Cliente: INSTITUTO LR - LUGAR DE RECOMECOS

Data/Hora da geração: 20/05/2026, 11:13

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Balancete mensal de 06/2025 apresenta estrutura simples e coerente em linhas gerais, com ativo circulante integralmente em caixa/bancos e resultado do período superavitário implícito, porém sem demonstrações complementares para validar passivo, patrimônio líquido e fechamento contábil integral. Há evidência de despesas de serviços e ISS no mês, e de receita de serviços e rendimentos financeiros. A ausência de contas de passivo e PL no extrato enviado limita a validação da equação patrimonial e da apropriação completa, recomendando revisão humana do fechamento antes de aprovação final.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, a análise aponta estrutura contábil parcial, com saldo de caixa/bancos compatível com o movimento do mês e resultado aparente superavitário, mas sem evidência suficiente de passivo, patrimônio líquido e encerramento formal. Por prudência técnica, o desfecho adequado é parecer_humano.

Documentos identificados

1. balancete_06_2025.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 01/06/2025 a 30/06/2025 do cliente informado; única peça contábil recebida.

Itens identificados

1. Balancete incompleto para validação patrimonial

Severidade: S2

Impacto: Não é possível confirmar a integridade da equação patrimonial nem avaliar passivo e patrimônio líquido com base apenas nas linhas exibidas, o que limita a conclusão de fechamento mensal.

Evidência: O arquivo mostra apenas contas do ativo, receitas e despesas. Não há linhas de passivo, patrimônio líquido, resultado do exercício ou contas de encerramento no trecho recebido.

Recomendação: Tratar o fechamento como pendente de validação humana, pois a evidência apresentada não permite confirmar a posição patrimonial completa.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2), quanto à necessidade de demonstrações úteis, completas e fiéis; princípios de evidência e fidedignidade contábil.

2. Ausência de passivo e patrimônio líquido no extrato recebido

Severidade: S2

Impacto: Sem contas de passivo e PL, não é possível verificar se o superávit/resultado foi corretamente transferido e se a posição patrimonial está equilibrada.

Evidencia: No PDF enviado aparecem somente ATIVO, RECEITAS e DESPESAS. Não há grupos de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante ou Patrimônio Líquido.

Recomendacao: Revisar o balancete completo antes da aprovação do QA para garantir que todos os grupos patrimoniais estejam presentes e reconciliados.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 176, por analogia de estrutura mínima de demonstrações; NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2).

3. Resultado operacional superavitário aparente, porém sem fechamento do resultado

Severidade: S2

Impacto: As receitas somam 29.132,75 e as despesas 3.536,27, sugerindo superávit de 25.596,48 no mês, mas não há linha formal de apuração/encerramento do resultado no demonstrativo recebido.

Evidencia: Receitas: 29.132,75C; Despesas: 3.536,27D; diferença implícita de 25.596,48D no ativo/caixa, sem apresentação de conta de resultado encerrada ou PL correspondente.

Recomendacao: Confirmar a escrituração de encerramento e a destinação do resultado no balancete completo.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 R2, quanto à apresentação consistente e adequada do resultado.

4. Tributo destacado em despesa sem contexto de base de cálculo

Severidade: S2

Impacto: O ISS aparece como despesa de R\$ 1.456,27, mas o arquivo não evidencia a base de cálculo, alíquota, retenção ou natureza da operação, limitando a validação fiscal.

Evidencia: Conta 4113 ISS - Imposto sobre Serviço com débito de 1.456,27 no mês, sem memória de cálculo no PDF recebido.

Recomendacao: Validar a composição do ISS contabilizado e sua aderência à operação registrada no mês.

Base legal utilizada: Legislação municipal de ISS aplicável e NBC TG 00/CPC 00 R2 quanto à representação fidedigna das informações.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2)
2. NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Lei 6.404/1976, art. 176, por referência estrutural
4. Princípios de fidedignidade, completude e consistência da informação contábil

Observacao final

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