

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 249420

Título da tarefa: 1498 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 12/2025

Cliente: INSTITUTO LR - LUGAR DE RECOMECOS

Data/Hora da geração: 20/05/2026, 11:15

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Os documentos recebidos incluem DRE, balanço patrimonial e balancete de 12/2025. Há coerência aritmética entre DRE, balanço e balancete no fechamento anual: ativo total de R\$ 18.059,88 igual ao passivo total, com patrimônio social/superávit de R\$ 17.422,07 e passivo circulante de R\$ 637,81. O principal ponto de atenção é a presença de ISS a pagar de R\$ 132,81 e de despesas com ISS de R\$ 2.470,71, além de um saldo de fornecedores de serviços de R\$ 505,00, sem evidência nos arquivos sobre competência, base de cálculo ou natureza fiscal das operações. Não foram identificadas inconsistências matemáticas relevantes no balancete, porém a documentação disponível é limitada a demonstrações sintéticas, o que impede validação integral de classificação, competência e aderência fiscal.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Do ponto de vista numérico, as demonstrações se conciliam: receitas de R\$ 46.800,99 menos despesas de R\$ 29.378,92 resultam em superávit de R\$ 17.422,07, e o balanço fecha com ativo e passivo no mesmo valor de R\$ 18.059,88. Ainda assim, há pontos que exigem revisão humana por insuficiência de evidência documental, especialmente a apuração do ISS e a validação da natureza/competência das receitas e obrigações em aberto. Assim, o fechamento não deve ser aprovado automaticamente sem essa checagem.

Documentos identificados

1. DRE 31/12/2025

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício com receitas, despesas e superávit do período.

2. Balanço Patrimonial 31/12/2025

Tipo: balanço

Confiança: alta

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

3. Balancete 01/01/2025 a 31/12/2025

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete anual com movimentos de débito e crédito e saldos finais.

4. Balancete 01/12/2025 a 31/12/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de dezembro com variação do período e saldos finais.

Itens identificados

1. ISS a pagar registrado no passivo com base fiscal não demonstrada nos arquivos

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar obrigação tributária apurada sem trilha documental suficiente para validar base, período de competência e recolhimento, com risco de retrabalho e eventual diferença fiscal.

Evidencia: No balanço e balancete de 31/12/2025 consta ISS a pagar de R\$ 132,81. Na DRE há despesa de ISS de R\$ 2.470,71 no exercício. Os arquivos não mostram memória de cálculo, guia, recolhimento ou segregação por competência.

Recomendacao: Validar a origem do ISS, sua competência e o vínculo entre a despesa de R\$ 2.470,71 e o passivo de R\$ 132,81 antes do fechamento definitivo.

Base legal utilizada: CTN, art. 113; CTN, art. 142; NBC TG Estrutura Conceitual (princípios de representação fidedigna e competência).

2. Classificação e evidência insuficiente para validar a composição de receitas de serviços

Severidade: S2

Impacto: A receita operacional de R\$ 46.758,75 é relevante e sustenta o resultado do período, mas os documentos não evidenciam natureza contratual, competência ou segregação por evento/projeto, limitando a auditabilidade da receita.

Evidencia: A DRE registra receita com venda/serviços de R\$ 46.758,75 e o balancete mostra o mesmo valor em receitas operacionais. Não há notas, contratos ou detalhamento de competência nos arquivos recebidos.

Recomendacao: Manter como ponto de revisão do QA para validação da natureza da receita e sua adequada classificação contábil e fiscal.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual.

3. Saldo de fornecedores de serviços mantido em aberto no encerramento

Severidade: S2

Impacto: O saldo credor de R\$ 505,00 em fornecedores de serviços indica obrigação em aberto ao fechamento, podendo impactar liquidação financeira e cut-off do período.

Evidencia: No balancete de 31/12/2025 há fornecedores de serviços com saldo de R\$ 505,00C. No movimento mensal, a conta parte de R\$ 604,00C e encerra em R\$ 505,00C, sugerindo baixa parcial no mês.

Recomendacao: Confirmar se a obrigação refere-se a serviço efetivamente prestado até 31/12/2025 e se a competência está corretamente reconhecida.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. CTN, art. 113
4. CTN, art. 142

Observacao final

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