

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 251321

Titulo da tarefa: 1284 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: EDUC 360° ATIVIDADE EDUCACIONAL EIRELI

Data/Hora da geracao: 10/08/2026, 10:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil utilizável e permite leitura básica de posição patrimonial e resultado mensal, porém há achados relevantes de classificação e consistência: (i) o Patrimônio Líquido exibe saldo negativo de R\$ 3.017,68, sustentado por conta de Lucros/Prejuízos Acumulados com natureza devedora relevante, indicando possível inconsistência de estrutura patrimonial; (ii) há conta de Ativo Não Circulante em 'Sócios, Administradores e Pessoas Ligada' no valor de R\$ 112.454,61, material e sem movimentação no mês, exigindo cautela de classificação e substância; (iii) a página recebida termina com linha parcialmente exibida de contas de resultado, o que reduz a completude visual do demonstrativo. Não foi evidenciada, no material recebido, divergência aritmética interna do balancete, mas a presença de PL negativo e de crédito a sócio em valor expressivo recomenda revisão técnica. O desfecho sugerido é parecer humano, por haver risco de classificação patrimonial e evidência insuficiente sobre a substância da conta com sócios.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há evidência suficiente para apontar inconsistência material de estrutura patrimonial, mas não para afirmar erro aritmético global do balancete. O principal ponto de atenção é o patrimônio líquido negativo e a conta expressiva com sócio no ativo não circulante. O material é tecnicamente analisável, porém a combinação de risco de classificação e evidência parcial do fechamento recomendam parecer humano, não aprovação automática.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de abril/2026 da empresa EDUC 360 ATIVIDADE EDUCACIONAL LTDA/EIRELI, com contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido apresentado com saldo negativo e estrutura interna inconsistente

Severidade: S2

Impacto: O PL informado é de R\$ 3.017,68 C, porém a conta 'Lucros ou Prejuízos Acumulados' soma R\$ 96.982,32 D, indicando compensação interna que resulta em patrimônio líquido líquido reduzido e negativo. Isso pode distorcer leitura societária, patrimonial e de capital próprio.

Evidencia: No grupo 2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO: saldo atual de R\$ 3.017,68C. Em 2.3.3 LUCROS OU

PREJUÍZOS ACUMULADOS consta R\$ 96.982,32D, com detalhamento de LUCROS ACUMULADOS R\$ 205.487,42C, (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS R\$ 254.737,69D, LUCRO DO EXERCÍCIO EM CURSO R\$ 54.654,74D e AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES R\$ 6.922,69C.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido, a conta transitória de lucros/prejuízos acumulados e a destinação do resultado para assegurar apresentação patrimonial coerente.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186 (estrutura de patrimônio líquido e apuração/absorção de prejuízos, por analogia de apresentação); NBC TG Estrutura Conceitual (representação fidedigna).

2. Conta material em 'Sócios, Administradores e Pessoas Ligada' no ativo não circulante

Severidade: S2

Impacto: O saldo de R\$ 112.454,61 em 'C/C Sócio' no ativo não circulante é relevante e pode indicar mútuo, retirada, adiantamento ou crédito com parte relacionada. Sem nota explicativa adicional, há risco de classificação inadequada e de leitura equivocada de liquidez e recuperabilidade.

Evidencia: Em 1.2.2.04 OUTROS CRÉDITOS consta 'SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA' com saldo atual de R\$ 112.454,61D, detalhado na conta 1.2.2.04.00001 C/C SÓCIO, sem movimentação no mês.

Recomendacao: Reavaliar a natureza econômica da conta, sua realizabilidade e a adequação da classificação no não circulante, mantendo rastreabilidade de origem e prazo de liquidação.

Base legal utilizada: CPC 26 (classificação e apresentação); CPC 00 (Estrutura Conceitual); NBC TG 1000/PME, quando aplicável, quanto à apresentação de ativos e partes relacionadas.

3. Fechamento visualmente incompleto na página recebida

Severidade: S1

Impacto: A última linha exibida está truncada em 'SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS', sem a continuidade integral da página/arquivo no texto fornecido. Isso limita a conferência visual completa dos grupos de resultado apresentados na extração.

Evidencia: Na página 2/2, o texto se encerra após a linha '362 4.2.2.05.000032 SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS 13.892,40D 8.036,05 0,00 21.928,45D', sem exibir fechamento adicional do demonstrativo nessa transcrição.

Recomendacao: Tratar como limitação de extração do material recebido e não como erro contábil presumido; manter cautela na validação final do demonstrativo.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação completa e comparabilidade); princípios de evidenciação e integridade de demonstrações contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Lei 6.404/1976 - estrutura patrimonial e critérios de apresentação, por analogia técnica
4. NBC TG 1000/PME - apresentação e classificação de ativos, passivos e patrimônio líquido, quando aplicável

Observacao final

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