

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 251341

Título da tarefa: 1305 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: INSTITUTO EDUCACIONAL E AÇÃO SOCIAL GERA ACOES

Data/Hora da geração: 26/05/2026, 17:06

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

Foi analisado balancete de 30/04/2026 e DRE do mesmo período. O balancete apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 38.882,65, passivo/patrimônio de R\$ 36.860,46 e receitas do mês superiores às despesas, resultando em superávit de R\$ 868,61 na DRE. Há, porém, divergência material entre o balancete e a DRE quanto ao resultado do período: o balancete evidencia variação líquida positiva das contas de resultado de aproximadamente R\$ 1.822,26 (receitas de R\$ 5.913,34 menos despesas de R\$ 5.713,41), enquanto a DRE informa superávit de R\$ 868,61 e receitas de R\$ 2.795,52, sem demonstração suficiente da reconciliação entre os valores. Essa inconsistência impede validação conclusiva do fechamento apenas com os documentos recebidos.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Os documentos analisados não apresentam indícios de erro grave de classificação de saldo negativo ou desequilíbrio do balancete, porém existe divergência relevante entre balancete e DRE na apuração do resultado e ausência de reconciliação patrimonial suficiente. Por prudência técnica, o conjunto deve seguir para validação humana antes de aprovação.

## Documentos identificados

### 1. BALANCETE 04-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal do período 01/04/2026 a 30/04/2026, com contas patrimoniais e de resultado.

### 2. DRE 04-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício encerrada em 30/04/2026.

## Itens identificados

### 1. Divergência entre balancete e DRE no resultado do período

Severidade: S2

Impacto: Há inconsistência de apresentação entre os demonstrativos: o balancete indica variação líquida positiva de R\$ 200,00 no resultado mensal das contas de receita e despesa (R\$ 5.913,34 - R\$

5.713,41), com superávit implícito de R\$ 1.822,26 no acumulado das contas de resultado; já a DRE mostra receitas de R\$ 2.795,52, despesas de R\$ 1.926,91 e superávit de R\$ 868,61. Sem reconciliação explícita, o fechamento não é plenamente auditável.

Evidencia: Balancete: receitas com saldo atual de R\$ 21.634,66C e despesas com saldo atual de R\$ 19.612,47D, implicando superávit contábil acumulado de R\$ 2.022,19; DRE de 30/04/2026 informa receitas de R\$ 2.795,52, despesas de R\$ 1.926,91 e superávit de R\$ 868,61.

Recomendacao: Reconciliar os critérios de apuração entre balancete e DRE, verificando se a DRE está restrita a subgrupos específicos, se há exclusões de receitas/despesas ou se existem lançamentos não refletidos na demonstração.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; NBC TG 26 - requer consistência, comparabilidade e apresentação fidedigna entre demonstrações.

## **2. Patrimônio líquido sem evidência de reconciliação com resultado acumulado do período**

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio social informado no balancete é de R\$ 36.860,46C, enquanto o ativo líquido (ativo total menos passivo/patrimônio informado) não é suficiente para evidenciar, por si só, a composição e movimentação patrimonial do período. A documentação recebida não traz balanço patrimonial nem mutações do patrimônio para confirmar a origem do saldo.

Evidencia: Balancete mostra Ativo de R\$ 38.882,65D e Passivo/Patrimônio de R\$ 36.860,46C. Não há balanço patrimonial detalhado nem demonstração de mutações do patrimônio para validar a composição do patrimônio social.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio social com base no encerramento do período e na movimentação acumulada das contas de resultado, assegurando que o saldo patrimonial reflita superávits ou déficits acumulados conforme o regime contábil adotado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; NBC TG 26.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípio da consistência 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.