

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 259022

Título da tarefa: 1426 - FECHAMENTO CONTÁBIL 2025

Cliente: INSTITUTO HONDATAR

Data/Hora da geracao: 07/07/2026, 15:11

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/12/2025 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 163.191,98, passivo total de R\$ 166.345,15 e resultado do exercício deficitário de R\$ 3.153,17. Não foram identificadas inconsistências materiais evidentes de soma ou de igualdade patrimonial no balancete. Como pontos de atenção, há diferença entre a posição patrimonial e o resultado acumulado no patrimônio social, além de dependência relevante de receita por doações e concentração de custos/despesas em projetos e serviços gratuitos. A evidência disponível é suficiente para leitura técnica inicial, mas não para concluir, isoladamente, sobre aderência fiscal/societária integral de todas as provisões e retenções.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é auditavelmente legível e, em termos aritméticos, não apresenta erro material evidente de soma. Contudo, há pontos de atenção relevantes em patrimônio, provisões trabalhistas e natureza das receitas, suficientes para recomendar parecer humano antes de aprovar o fechamento. Não foi possível concluir conformidade total apenas com o balancete.

Documentos identificados

1. balancete_2025_instituto_hondatar.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete anual de 01/01/2025 a 31/12/2025.

Itens identificados

1. Resultado deficitário e redução do patrimônio social sem evidência adicional de fechamento societário

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia déficit do exercício de R\$ 3.153,17 e patrimônio social de R\$ 104.209,27, porém também exibe linha de déficit do exercício zerada ao final do período e movimentação interna do patrimônio social sem demonstração complementar de destinação/absorção do resultado. Isso pode gerar leitura patrimonial ambígua e retrabalho no fechamento.

Evidencia: RESULTADO DO EXERCÍCIO: R\$ 3.153,17 D; PATRIMÔNIO SOCIAL: R\$ 104.209,27 C; linha 'Déficit do Exercício' aparece zerada no saldo atual, embora o resultado do exercício esteja deficitário.

Recomendacao: Revisar a composição do patrimônio líquido e a forma de destinação/absorção do

déficit no fechamento, garantindo consistência entre resultado do exercício e contas do patrimônio social.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); ITG 2002 (Entidades sem finalidade de lucros) quanto à evidenciação da estrutura patrimonial e do resultado.

2. Dependência relevante de receitas por doações e concentração de receitas em conta específica

Severidade: S2

Impacto: A receita total de R\$ 1.194.353,04 decorre quase integralmente de doações, com receita de bazar de apenas R\$ 190,00. A concentração em doações não é, por si só, erro, mas exige validação do tratamento de reconhecimento e da consistência documental para reduzir risco de classificação inadequada de receitas.

Evidencia: Receitas operacionais de R\$ 1.194.353,04 C; Doações de R\$ 1.194.163,04 C; Receitas com Bazar de R\$ 190,00 C.

Recomendacao: Validar a segregação contábil das receitas por natureza e a documentação suporte do reconhecimento das doações, principalmente quanto à competência e classificação.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); ITG 2002 (Entidades sem finalidade de lucros).

3. Provisões trabalhistas relevantes com necessidade de reconciliação com folha e encargos

Severidade: S2

Impacto: Há provisão de férias de R\$ 34.667,18 C e obrigações com pessoal de R\$ 61.894,54 C, incluindo salários a pagar e encargos sociais. O balancete não permite, sozinho, confirmar a aderência dessas provisões à base de folha e à competência mensal, o que pode afetar resultado e passivo circulante.

Evidencia: Provisão de Férias: R\$ 34.667,18 C; Obrigações com Funcionários: R\$ 61.894,54 C; Salários a pagar: R\$ 9.237,20 C; Encargos sociais com pessoal: R\$ 17.296,30 C.

Recomendacao: Reconciliar provisões e obrigações trabalhistas com folha, férias, 13º e encargos correspondentes, confirmando competência e bases de cálculo.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes); CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); princípios da competência e prudência.

4. Passivo tributário e retenções a recolher em montante reduzido, porém sem detalhamento suficiente de origem

Severidade: S2

Impacto: Constam obrigações tributárias e retenções na fonte a recolher de R\$ 139,29 C. O valor é baixo, mas o balancete não evidencia a natureza completa das retenções e a correspondência com notas/serviços tomados, o que requer validação para evitar classificação fiscal incorreta.

Evidencia: Obrigações tributárias: R\$ 139,29 C; PIS/COFINS/CSLL retido na fonte PJ a recolher: R\$ 41,39 C; INSS retido na fonte PJ a recolher: R\$ 97,90 C.

Recomendacao: Conferir a origem das retenções, a base de cálculo e o vínculo com documentos fiscais/serviços para assegurar correta escrituração e recolhimento.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); legislação tributária aplicável às retenções na fonte, sem citação específica por ausência de documento fiscal detalhado no balancete.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros
5. Princípio da competência e da prudência

Observacao final

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