

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265613

Titulo da tarefa: 1305 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

Cliente: INSTITUTO EDUCACIONAL E ACAO SOCIAL GERA ACOES

Data/Hora da geracao: 10/09/2026, 14:44

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 07/2026 apresentam estrutura contábil coerente na visão macro, com ativo total de R\$ 47.037,85, passivo total de R\$ 36.092,27 e superávit mensal de R\$ 10.945,58. O patrimônio social informado de R\$ 36.092,27 é compatível com o passivo total apresentado, porém a soma do ativo (R\$ 47.037,85) não se equilibra com a soma passivo + patrimônio líquido se interpretados conforme a estrutura exibida, indicando necessidade de validação técnica do agrupamento e da classificação das contas patrimoniais. Há também forte concentração do resultado em doações e receitas de bazar, além de despesas com cartão e voluntários relevantes para a operação. Não foram evidenciados saldos negativos ou inconsistências materiais de provisões. O principal ponto de atenção é a consistência estrutural/interpretativa do balanço patrimonial extraído do balancete, sem evidência suficiente para concluir reprovação absoluta do fechamento, recomendando parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o fechamento apresenta resultado superavitário e estrutura operacional compreensível, mas há ponto de atenção relevante na leitura patrimonial extraída do balancete, suficiente para impedir aprovação automática. A evidência disponível não sustenta reprovação por erro material grave, porém também não permite concluir conformidade plena. O desfecho mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. Balancete 07/2026 - INSTITUTO EDUCACIONAL E ACAO SOCIAL GERA ACOES

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal completo com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

2. DRE 07/2026 - INSTITUTO EDUCACIONAL E ACAO SOCIAL GERA ACOES

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do mesmo período, compatível com o balancete em linhas gerais.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial extraída não fecha de forma inequívoca entre ativo e passivo + PL na leitura do balancete

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar interpretação equivocada da posição patrimonial e retrabalho na validação do fechamento, pois os grupos exibidos não permitem confirmar, com segurança, a equivalência contábil completa na forma apresentada.

Evidencia: No balancete, o Ativo totaliza R\$ 47.037,85 (saldo atual), enquanto o Passivo aparece em R\$ 36.092,27 e o Patrimônio Social em R\$ 36.092,27. A leitura documental disponibilizada não evidencia de forma clara a estrutura completa de equivalência patrimonial consolidada, nem separa explicitamente passivo circulante e patrimônio líquido em formato de balanço.

Recomendacao: Validar tecnicamente a estrutura de apresentação e a vinculação dos saldos patrimoniais ao balanço, conferindo se a classificação das contas foi extraída corretamente e se não há duplicidade de apresentação entre passivo e patrimônio social.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação fiel e comparabilidade; NBC TG Estrutura Conceitual, quanto à representação fidedigna e classificação adequada das contas.

2. Dependência elevada de receitas de doações e bazar na composição do resultado

Severidade: S2

Impacto: A concentração das receitas em fontes não recorrentes ou parcialmente discricionárias pode afetar a previsibilidade do resultado mensal e a análise de continuidade operacional do projeto sem necessariamente caracterizar erro contábil.

Evidencia: Receita total de R\$ 50.031,10, sendo principal parcela em contribuições/doações e receitas de bazar, com destaque para Programa Educacional (R\$ 30.705,31), Administração/Bazar (R\$ 16.886,35) e rendimentos financeiros (R\$ 1.938,07).

Recomendacao: Acompanhar a evolução mensal das fontes de receita e evidenciar segregação gerencial entre receitas recorrentes, doações e receitas de eventos/ações específicas.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual), pela necessidade de informação útil e relevante; CPC 26, quanto à apresentação clara das naturezas de receita e resultado.

3. Despesas com meios de pagamento e serviços bancários relevantes no mês

Severidade: S3

Impacto: Pode indicar custo financeiro material ou política de recebimento/pagamento onerosa, com potencial reflexo em apuração de resultado e controles operacionais, exigindo validação para evitar classificação inadequada de despesas ou de receitas líquidas.

Evidencia: Constam despesas bancárias e taxas/comissões com cartões, inclusive R\$ 681,55 em despesas bancárias operacionais e R\$ 129,00 no programa educacional, além de R\$ 93,00 em outro grupo, totalizando montante relevante frente à operação mensal.

Recomendacao: Revisar a natureza dessas despesas, segregando comissões de aquisição, tarifas bancárias e eventuais abatimentos de receitas, para garantir classificação contábil e gerencial adequada.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à adequada classificação e apresentação das despesas; CPC 00, quanto à representação fidedigna do desempenho.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)

3. NBC TG Estrutura Conceitual

Observacao final

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