

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 270457

Titulo da tarefa: 1305 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 08/2026

Cliente: INSTITUTO EDUCACIONAL E ACAA SOCIAL GERA ACOES

Data/Hora da geracao: 10/09/2026, 15:22

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de 31/08/2026 e a DRE do mesmo período. Os demonstrativos apresentam coerência interna básica entre resultado e variação do patrimônio social, com superávit de R\$ 15.058,49 e patrimônio social final de R\$ 36.092,27. Não foram identificadas inconsistências materiais evidentes como saldos negativos indevidos, patrimônio líquido incompatível ou divergência direta entre balancete e DRE. Há, contudo, limitações de evidenciação: o passivo circulante está zerado no fechamento e não há detalhamento de contas de resultado negativo em nível de receita/despesa além das linhas exibidas. Assim, o desfecho técnico inicial é de aprovação com ressalva implícita de baixa confiança em itens de estrutura/detalhamento, sem achado material impeditivo.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S3

O balancete e a DRE são consistentes entre si dentro do material exibido. O ativo final é de R\$ 51.150,76, composto predominantemente por disponibilidades (R\$ 46.579,93) e ativo não circulante de R\$ 4.570,83. O patrimônio social permanece em R\$ 36.092,27, e o superávit do mês de R\$ 15.058,49 explica a diferença entre ativo e patrimônio, sem evidência de erro material. Não foram observadas saldos negativos indevidos nem divergência entre resultado apurado e superávit demonstrado. A principal limitação é estrutural: o passivo circulante está zerado e não há evidência analítica de provisões ou obrigações pendentes, o que reduz a profundidade de validação, mas não impede a aprovação inicial.

Documentos identificados

1. balancete_08_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 31/08/2026 com saldo anterior, débitos, créditos e saldo atual; contém também estrutura patrimonial e contas de resultado.

2. dre_08_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/08/2026, com receitas, despesas e superávit final.

Itens identificados

1. Estrutura contábil com passivo circulante zerado no fechamento, sem evidência de obrigações em aberto no período

Severidade: S2

Impacto: A ausência de saldo em passivo circulante pode indicar quitação integral, mas também pode sinalizar baixa granularidade de evidenciação para obrigações de curto prazo, reduzindo a capacidade de validação de despesas, provisões e exigibilidades.

Evidencia: No balancete, a conta 2001 CIRCULANTE e o grupo 2006/2007/2008/2009 FORNECEDORES DE SERVIÇOS encerram com saldo atual 0,00. Não há outras contas de passivo circulante exibidas no período.

Recomendacao: Manter monitoramento de fechamento para assegurar que obrigações de curto prazo estejam efetivamente liquidadas e que a estrutura do passivo esteja completa na composição analítica.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual; ITG 2002 (entidades sem finalidade de lucros) - apresentação adequada das informações contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. ITG 2002 - Entidade sem finalidade de lucros
3. Princípios de competência e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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