

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 271913

Título da tarefa: 1463 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01 A 07/2025 - RETIFICAÇÃO

Cliente: INSTITUTO RENOVAR EDUCACAO

Data/Hora da geracao: 02/09/2026, 17:15

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

Balancete consolidado de 01/01/2025 a 31/07/2025 apresenta estrutura contabil básica coerente, com ativo circulante de R\$ 689.994,34, passivo total de R\$ 49.925,52 e resultado acumulado deficitário de R\$ 640.068,82. Há sinais relevantes de risco em contas de resultado e de passivo: a conta de receitas contém R\$ 199.057,45 em 'Recuperação de Despesas', item de natureza potencialmente não operacional/compensatória que demanda validação de classificação; o passivo possui provisão de férias de R\$ 4.400,00 e obrigações tributárias de ISS de R\$ 14.588,39, sem evidência suficiente para concluir aderência de competência ou exatidão fiscal; e o patrimônio social está apresentado com saldo devedor de R\$ 1.708,11, o que é tecnicamente atípico para patrimônio líquido e sugere inconsistência de estrutura/classificação. Não há evidência no extrato de contas não movimentadas relevantes ou de saldos negativos em contas patrimoniais/resultado além da anomalia do patrimônio social. Conclusão inicial: recomenda-se parecer humano, pois existem incongruências contábeis relevantes, mas a documentação exibida não permite fechar a materialidade de todas as causas.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O balancete demonstra movimentação e saldos consistentes em vários grupos, porém há inconsistências relevantes de apresentação e classificação que impedem aprovação direta. O ponto mais sensível é o patrimônio social com saldo devedor, acompanhado de receita classificada como recuperação de despesas e de obrigações de competência/fiscal sem evidência auxiliar suficiente. O desfecho tecnicamente mais prudente é parecer humano, com recomendação de revisão analítica do patrimônio líquido, da classificação da receita acessória e da provisão/obrigação tributária antes de qualquer aceite final.

## Documentos identificados

### 1. Balancete consolidado 01/01/2025 a 31/07/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete, resumo de resultado e identificação da entidade.

## Itens identificados

### 1. Patrimônio social apresentado com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido com natureza devedora é atípico e pode indicar erro de classificação, encerramento de contas ou apresentação do resultado/PL, afetando a leitura da solvência e do patrimônio da entidade.

Evidencia: No bloco de patrimônio: 'PATRIMÔNIO SOCIAL 1.708,11D' e 'Patrimônio Social 1.708,11D', enquanto o subgrupo 'Déficit do Exercício' foi zerado e o balanço final mostra patrimônio social devedor. Em entidades sem fins lucrativos, PL devedor exige validação técnica.

Recomendacao: Revisar a apuração e a apresentação do patrimônio social, conferindo a conta de ajuste do exercício, a destinação do déficit/superávit e a coerência entre razão, balancete e balanço.

Base legal utilizada: CFC - NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação fidedigna e representação da posição financeira); ITG 2002 (entidades sem finalidade de lucros) - necessidade de evidenciação adequada do patrimônio social e resultado acumulado.

## **2. Receita com classificação potencialmente atípica em 'Recuperação de Despesas'**

Severidade: S2

Impacto: A conta reconhece R\$ 199.057,45 em receitas operacionais sob a rubrica 'Outros Recursos Recebidos / Recuperação de Despesas', valor material em relação à receita total e que pode alterar margem, resultado e análises de performance se a natureza for de reembolso, repasse ou compensação.

Evidencia: Em receitas: 'OUTROS RECURSOS RECEBIDOS 199.057,45C' e 'Recuperação de Despesas 199.057,45C'. O item representa cerca de 11,7% da receita total de R\$ 1.701.916,96.

Recomendacao: Validar se a rubrica corresponde a receita efetiva, recuperação de custo, reembolso ou repasse e, se aplicável, reclassificar para a natureza contábil apropriada.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) / Estrutura Conceitual - classificação por essência econômica; princípios de competência e representação fidedigna. Sem base normativa específica adicional afirmada além do extrato.

## **3. Provisão de férias com evidência limitada de lastro e competência**

Severidade: S2

Impacto: A provisão de férias de R\$ 4.400,00 afeta passivo e resultado. Sem memória de cálculo ou detalhamento de competência no material exibido, não é possível confirmar se a provisão está integralmente suportada pelo saldo de empregados e período apurado.

Evidencia: Conta 'PROVISÃO DE FÉRIAS 4.400,00C' lançada no passivo circulante, com movimentação apenas creditora no período e sem demonstrativo auxiliar apresentado.

Recomendacao: Conferir a base de cálculo da provisão, o período de competência e a conciliação com folha/encargos para assegurar mensuração correta.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 00 (R2) - competência e representação fidedigna.

## **4. Obrigação tributária de ISS em aberto sem conciliação fiscal demonstrada**

Severidade: S2

Impacto: O saldo de ISS a recolher de R\$ 14.588,39 pode representar obrigação fiscal relevante. Sem conciliação entre receita de serviços, retenções, notas emitidas e apuração, existe risco de registro/fato gerador incorreto e recolhimento inadequado.

Evidencia: Passivo circulante contém 'ISS Sobre Serviços 14.588,39C'. Na DRE/receitas há 'Receita de Mensalidades' de R\$ 1.502.797,22 e 'Recuperação de Despesas' de R\$ 199.057,45, enquanto

despesas trazem 'ISS - Imposto sobre Serviço' de R\$ 16.833,08 D.

Recomendacao: Reconciliar a apuração do ISS com a natureza das receitas e verificar se o saldo passivo reflete imposto a recolher, retenções ou reclassificações.

Base legal utilizada: CTN - dever de correta apuração e recolhimento tributário; princípios contábeis de competência e consistência. Não foram inferidos dispositivos específicos além do necessário ao risco fiscal.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. ITG 2002 - Entidades sem finalidade de lucros
4. CTN - apuração e recolhimento de obrigações tributárias
5. Princípios de competência, consistência e representação fidedigna

## **Observacao final**

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