

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272179

Título da tarefa: 1363 - FECHAMENTO CONTABIL - 01/2025

Cliente: ASSOCIACAO COMUNIDADE DOS DISCIPULOS

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:36

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de janeiro/2025 com estrutura simples e informações suficientes para leitura básica. Há equilíbrio formal entre ativos e passivos/PL no encerramento do período, e o resultado do mês é deficitário em R\$ 1.295,79. O principal ponto de atenção é a apresentação do patrimônio social, com linha de saldo anterior/atual exibindo lógica pouco transparente na composição do grupo, embora o balancete, como extraído, ainda permita amarração contábil geral. Não foram identificados saldos negativos nem divergências aritméticas evidentes nas somas apresentadas. A recomendação inicial é parecer humano, pela necessidade de validação da estrutura do patrimônio social e da leitura do resultado acumulado, sem presumir ausência de inconsistências além do que o documento permite comprovar.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não há divergência aritmética evidente entre ativo, passivo e patrimônio líquido, nem saldo negativo identificado. Contudo, a apresentação do patrimônio social demanda validação humana pela baixa clareza na movimentação entre as contas do PL e pelo resultado deficitário do mês. Assim, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_01_2025_associacao_comunidade_dos_discipulos.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/01/2025 a 31/01/2025, contendo ativo, passivo, patrimônio social, receitas, despesas e resumo do resultado.

Itens identificados

1. Estrutura do patrimônio social com apresentação pouco transparente na composição do saldo

Severidade: S2

Impacto: A forma de exibição do patrimônio social e do superávit/déficit acumulado dificulta a rastreabilidade da mutação do patrimônio líquido e pode gerar retrabalho na validação do fechamento.

Evidencia: O grupo 2.3 mostra Patrimônio Social com saldo atual de 2.075,93C, enquanto a linha 2.3.99.01.001 Patrimônio Social apresenta saldo anterior de 5.934,10C e saldo atual de 2.075,93C.

Em paralelo, a conta 2.3.99.01.002 Superávit ou Déficit Acumulado foi zerada no período, sem detalhamento adicional no balancete extraído.

Recomendacao: Revisar a amarração das contas do patrimônio líquido e a lógica de movimentação entre patrimônio social e superávit/déficit acumulado para garantir rastreabilidade e leitura consistente no fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e práticas gerais de evidenciação e consistência de apresentação contábil.

2. Resultado do mês deficitário

Severidade: S2

Impacto: O período encerra com déficit de R\$ 1.295,79, o que exige monitoramento gerencial e conferência da classificação das despesas e receitas do mês.

Evidencia: Receitas de R\$ 682,02 e despesas de R\$ 1.977,81 resultam em resultado do mês negativo de R\$ 1.295,79, conforme resumo do balancete.

Recomendacao: Validar se a composição das despesas de projetos, serviços de terceiros e tarifas bancárias reflete corretamente a competência de janeiro/2025 e se o déficit está aderente ao orçamento e à finalidade da entidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação do resultado) e práticas contábeis de competência aplicáveis ao reconhecimento de receitas e despesas.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. Princípio/Regime de competência
3. Práticas gerais de consistência entre balancete, resultado e patrimônio líquido

Observacao final

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