

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273006

Título da tarefa: 1363 - FECHAMENTO CONTABIL - 02/2025

Cliente: ASSOCIACAO COMUNIDADE DOS DISCIPULOS

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 28/02/2025 apresenta estrutura contábil simples e coerente em linhas gerais, com ativo circulante integralmente composto por caixa/banco e passivo formado por fornecedores e patrimônio social. Contudo, há sinais de atenção relevantes: o documento não evidencia ativo não circulante, não apresenta provisões, e o patrimônio líquido exibido no balancete (R\$ 2.075,93 C) não se reconcilia com a posição líquida derivada do balancete sintetizado (Ativo R\$ 1.359,16 menos Passivo exigível R\$ 1.711,50 = patrimônio líquido econômico negativo de R\$ 352,34), o que sugere inconsistência de apresentação/encerramento ou classificação patrimonial. Como o próprio balancete também traz linhas de resumo do resultado com saldos acumulados e sem detalhamento de contrapartidas suficientes, a evidência disponível é parcialmente insuficiente para validação conclusiva da estrutura patrimonial e do resultado acumulado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há elementos para leitura básica da movimentação do mês, mas não há evidência suficiente para aprovar o fechamento sem ressalvas. A inconsistência aparente entre o patrimônio social informado e a posição líquida inferida dos saldos, somada à estrutura sintética do documento, recomenda tratamento por parecer humano antes de concluir conformidade.

Documentos identificados

1. PARSED TEXT FOR PAGE 1 OF 1 - BALANCETE 02/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de fevereiro/2025 da ASSOCIACAO COMUNIDADE DOS DISCIPULOS, com saldos de ativo, passivo, patrimônio social, receitas e despesas.

Itens identificados

1. Inconsistência entre patrimônio social informado e posição líquida apurada a partir dos saldos do balancete

Severidade: S2

Impacto: A apresentação patrimonial não fecha de forma intuitiva com os saldos de ativo e passivo exigível mostrados no próprio balancete, dificultando a leitura correta da posição financeira e podendo distorcer controles internos e relatórios de fechamento.

Evidencia: Ativo total no período: R\$ 1.359,16 D. Passivo circulante exigível: R\$ 1.711,50 C.

Patrimônio social exibido: R\$ 2.075,93 C. Pela leitura simples do balancete, o patrimônio líquido econômico seria negativo em R\$ 352,34, divergindo do patrimônio social apresentado.

Recomendacao: Reconciliar a composição do patrimônio social/resultado acumulado com os saldos de encerramento e validar se há lançamentos de ajuste/compensação não evidenciados no extrato do balancete apresentado.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (apresentação de demonstrações contábeis), quanto à representação fidedigna e consistência da apresentação.

2. Evidência insuficiente de segregação patrimonial completa para análise de fechamento

Severidade: S2

Impacto: A ausência de ativo não circulante, demais grupos de passivo e notas explicativas no material recebido limita a validação do fechamento e reduz a confiabilidade da análise de consistência patrimonial e de desempenho.

Evidencia: O balancete apresentado contém apenas ativo circulante, passivo circulante, patrimônio social, receitas e despesas. Não há movimentação/posição de ativo não circulante, passivo não circulante ou outras rubricas patrimoniais no arquivo fornecido.

Recomendacao: Tratar o fechamento com cautela e considerar a insuficiência de evidências para concluir pela regularidade integral da posição patrimonial apenas com este balancete.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26, quanto à necessidade de apresentação adequada e compreensível das demonstrações.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, evidenciação e representação fidedigna

Observacao final

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