

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 277449

Titulo da tarefa: 1462 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2024

Cliente: INSTITUTO SEMEANDO EM VIDAS

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 11:52

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2024 apresenta estrutura simples e coerente na movimentação das contas exibidas, com ativo circulante integralmente concentrado em banco, receitas de doações e despesas operacionais de projetos. Não há evidência de saldo negativo, mas o documento está incompleto para uma leitura patrimonial plena, pois não demonstra passivo, patrimônio líquido nem contas de resultado acumuladas no resumo. O resultado do mês informado no balancete é de prejuízo contábil de R\$ 71,42, e o resultado do exercício é saldo credor de R\$ 13,58, o que sugere existência de saldo inicial anterior e/ou compensações que não estão detalhadas nas linhas patrimoniais. Diante da ausência de passivo/PL detalhados e da limitação de escopo do documento, a conclusão técnica é de ambiguidade relevante para fechamento completo, embora sem indício material de inconsistência grave nas contas exibidas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete enviado, há coerência aritmética básica entre saldo anterior, débitos, créditos e saldos finais das contas exibidas. Contudo, a ausência de detalhamento patrimonial completo e a existência de resultado acumulado pouco transparente impedem validação conclusiva de encerramento. O documento não evidencia erro material grave, mas também não permite aprovação integral do fechamento sem ressalvas.

Documentos identificados

1. PDF recebido - Balancete junho 2024

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento identificado como balancete mensal com resumo e saldos por contas contábeis.

Itens identificados

1. Balancete sem detalhamento de passivo e patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: Limita a validação da equação patrimonial e impede confirmar a composição de capital próprio, obrigações e eventuais contas transitórias.

Evidencia: No resumo do balancete, PASSIVO = 0,00 e PATRIMÔNIO = 0,00, sem abertura de contas patrimoniais. O documento exibido contém apenas ativo, receitas e despesas.

Recomendacao: Tratar o balancete como peça parcial para QA e registrar que a validação patrimonial

integral não é possível com a evidência disponível.

Base legal utilizada: Princípios gerais de escrituração e evidenciação contábil previstos na NBC TG Estrutura Conceitual e na NBC TG 26, quanto à representação fidedigna e à necessidade de demonstrações consistentes e completas para análise.

2. Resultado do mês negativo apesar de receitas superiores às despesas no período corrente

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar efeito de saldo anterior, classificação acumulada ou fechamento parcial; sem abertura da conta de resultado acumulado, a leitura do desempenho mensal fica menos transparente.

Evidencia: O balancete mostra RESULTADO DO MES = 71,42D, com RECEITAS de 1.351,50C e DESPESAS de 1.422,92D. O saldo final do exercício aparece como 13,58C, divergindo da leitura simplificada do período e exigindo conciliação adicional.

Recomendacao: Conferir a origem do saldo de exercício e a lógica de encerramento/transferência do resultado, para assegurar que o fechamento mensal esteja consistente com a movimentação acumulada.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG Estrutura Conceitual, no que se refere à consistência da apresentação e à adequada evidenciação do desempenho e da posição financeira.

3. Estrutura de contas com concentração total do ativo em caixa/banco

Severidade: S1

Impacto: Reduz a granularidade analítica do balanço e impede avaliação de composição de ativos circulantes além do disponível.

Evidencia: O ativo circulante totaliza R\$ 13,58 e está integralmente classificado em Caixa e Equivalentes de Caixa / Banco Conta Movimento Bradesco C/C 0016961-7. Não há estoque, realizável ou ativo não circulante exibidos.

Recomendacao: Manter o controle analítico das contas para suportar análise gerencial, ainda que a composição exibida esteja coerente com a movimentação informada.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26, quanto à utilidade da informação contábil e à apresentação compreensível e relevante.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, evidenciação e comparabilidade aplicáveis à análise de balancete

Observacao final

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