

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 241071

Título da tarefa: 1446 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 02/2026

Cliente: INSTITUTO BATISTA CENTRAL DE ENSINO

Data/Hora da geração: 27/05/2026, 17:33

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de 28/02/2026 apresenta inconsistência relevante de apresentação do resultado: o balancete evidencia Receita de R\$ 533.456,19 e Despesas de R\$ 477.574,27, o que sugere resultado positivo no período, porém a DRE recebida informa lucro líquido de R\$ 15.439,69, valor incompatível com os dados do balancete e também com o confronto mensal da DRE (receita de R\$ 259.915,83 e despesas de R\$ 244.476,14). Há ainda passivo a descoberto de R\$ 736.592,38 e patrimônio líquido com saldo devedor, indicando patrimônio líquido tecnicamente inconsistente e situação patrimonial negativa. Essas evidências suportam reprocessamento/validação humana antes de aprovação.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental não permite aprovação automática. O principal achado é a divergência de resultado entre balancete e DRE, somada ao patrimônio líquido devedor/passivo a descoberto. O caso deve seguir para parecer humano com validação do fechamento, pois há ambiguidade relevante sobre a base do resultado apresentado.

Documentos identificados

1. balancete_02_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de 28/02/2026 com razão, saldos anteriores, débitos, créditos e saldo atual.

2. dre_02_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do resultado do exercício em 28/02/2026, com detalhamento de receitas e despesas do período.

Itens identificados

1. Divergência entre balancete e DRE quanto ao resultado do período

Severidade: S2

Impacto: Compromete a confiabilidade do fechamento mensal e dos indicadores de resultado, com risco de retrabalho e interpretação incorreta da performance.

Evidência: No balancete, Receitas acumuladas em 28/02/2026 somam R\$ 533.456,19 e Despesas

somam R\$ 477.574,27, sugerindo resultado positivo de aproximadamente R\$ 55.881,92. Na DRE, entretanto, o lucro líquido informado é de R\$ 15.439,69, também incompatível com a própria DRE (Receitas de R\$ 259.915,83 e Despesas de R\$ 244.476,14, o que indicaria lucro de R\$ 15.439,69 somente para o mês, mas não concilia com o balancete acumulado apresentado).

Recomendacao: Validar a base de consolidação do período e a diferença entre visão mensal e acumulada, revisando o fechamento da DRE e o balancete antes de concluir o QA.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna e consistência das informações contábeis.

2. Patrimônio líquido com saldo devedor e passivo a descoberto

Severidade: S2

Impacto: Evidencia insolvência contábil/patrimonial ou classificação estrutural que pode distorcer análise de solvência, continuidade e posição patrimonial.

Evidencia: O balancete apresenta PATRIMÔNIO / PASSIVO A DESCOBERTO / LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADOS com saldo de R\$ 736.592,38D. Isso indica patrimônio líquido negativo/zerado tecnicamente invertido, enquanto o passivo total é de R\$ 767.013,96C e o ativo total é de R\$ 67.199,34D.

Recomendacao: Revisar a conta de lucros/prejuízos acumulados e a origem do passivo a descoberto, verificando se houve reclassificação correta e se os saldos históricos foram transportados adequadamente.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186, e CPC 26, quanto à apresentação adequada do patrimônio líquido e evidenciação do resultado acumulado.

3. Estrutura patrimonial com passivo superior ao ativo e capital de giro negativo

Severidade: S2

Impacto: Aponta fragilidade financeira relevante e reduz capacidade de cobertura das obrigações circulantes, com risco de continuidade operacional e necessidade de explicação gerencial.

Evidencia: Ativo total de R\$ 67.199,34D e passivo total de R\$ 767.013,96C, resultando em passivo líquido muito superior ao ativo. O circulante é zerado no ativo e o passivo circulante é de R\$ 665.696,54C, sem caixa disponível ao fim do balancete.

Recomendacao: Avaliar a consistência do encerramento e a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo, destacando o efeito do passivo a descoberto na análise gerencial.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, por exigirem apresentação que permita avaliação adequada da posição patrimonial e financeira.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 186

Observacao final

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