

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255913

Titulo da tarefa: 1305 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: INSTITUTO EDUCACIONAL E ACAA SOCIAL GERA ACOES

Data/Hora da geracao: 09/09/2026, 17:37

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados um DRE de 31/05/2026 e um balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026. O balancete evidencia superávit contábil do mês de R\$ 13.558,21, ativo total de R\$ 49.650,48, passivo total de R\$ 36.092,27 e patrimônio social de R\$ 36.092,27. Não há sinais materiais de saldo negativo ou de desequilíbrio patrimonial no fechamento apresentado. Contudo, a documentação mostra limitação de escopo para validação de contas de resultado por não haver DRE com detalhamento completo de equivalência entre receitas e despesas no próprio balancete, e existem pequenas divergências de apresentação entre o DRE e a estrutura do balancete em algumas rubricas, sem indicar erro material relevante nos totais. O status sugerido é aprovado, com observações de baixa criticidade e evidência suficiente para o fechamento mensal apresentado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

O balancete mensal de 31/05/2026 apresenta coerência interna global: ativo total igual a passivo mais patrimônio social, resultado positivo do período e ausência de saldos negativos relevantes. Não foram identificadas inconsistências materiais que justifiquem reprovação. Há apenas observações de estrutura e apresentação, com severidade global S2 por impactar leitura e rastreabilidade, mas sem comprometer o fechamento. Assim, o encaminhamento inicial é de aprovação para continuidade do fluxo, com registro das ressalvas de padronização.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal completo com saldos anterior, débitos, créditos e saldo atual em 01/05/2026 a 31/05/2026.

2. dre_31_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026, com receitas, despesas e superávit do período.

Itens identificados

1. Divergência de apresentação entre DRE e balancete em rubricas de receita

Severidade: S2

Impacto: A leitura analítica fica menos rastreável porque o DRE traz agrupamentos sintéticos e o balancete detalha a composição por contas, com pequenas diferenças de redação e abertura de linhas, exigindo reconciliação manual para auditoria interna.

Evidencia: No DRE, receitas aparecem como 'RECEITAS 40.152,33' e, no balancete, a conta 3000 RECEITAS fecha em R\$ 40.152,33C, porém a abertura das subcontas usa nomenclaturas e agrupamentos distintos entre os documentos.

Recomendacao: Padronizar a estrutura de abertura das receitas para facilitar rastreabilidade entre DRE e balancete, mantendo o mesmo nível de agrupamento nas demonstrações internas.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e ITG 2002 (Entidade sem Finalidade de Lucros), quanto à necessidade de apresentação clara, comparável e rastreável das informações contábeis.

2. Balancete não evidencia contas de passivo de curto prazo além de fornecedores sem saldo em aberto

Severidade: S1

Impacto: A estrutura do passivo apresentada é enxuta e não demonstra obrigações circulantes relevantes no fechamento, o que é aceitável se de fato inexistentes, mas reduz a granularidade de análise de obrigações e liquidez operacional.

Evidencia: A conta 2001 CIRCULANTE e a subconta 2006/2007/2008/2009 FORNECEDORES DE SERVIÇOS encerram com saldo atual zero, sem outras obrigações circulantes relevantes apresentadas no balancete.

Recomendacao: Manter a classificação das obrigações com maior detalhamento, quando houver, para fortalecer a trilha de auditoria e leitura gerencial.

Base legal utilizada: NBC TG 26, sobre apresentação adequada e segregação de classes contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros
3. Princípio da Prudência e da Competência, aplicados na leitura analítica de saldos e resultado
4. Estrutura de balancete e reconciliação entre contas patrimoniais e de resultado

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.