

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267987

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 03/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 08:22

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de 03/2023 com estrutura enxuta e coerente entre ativo, passivo, receitas e despesas. O documento evidencia excesso de receitas sobre despesas no período, com resultado superavitário de R\$ 7.674,86. Foram identificadas, contudo, limitações de escopo relevantes: o balancete apresenta apenas contas de caixa/banco no ativo circulante, sem evidenciação de passivo circulante, imobilizado, estoques, tributos, contas a receber ou demais grupos patrimoniais que normalmente auxiliariam a validação completa do fechamento. Há também lançamento em receitas com vendas de materiais didáticos (R\$ 8.748,00) em entidade de perfil institucional, o que exige cautela de classificação contábil e fiscal, embora o balancete isoladamente não permita concluir irregularidade. Não há saldo negativo observado nem divergência aritmética interna evidente no demonstrativo apresentado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete de março/2023 não apresenta inconsistências aritméticas evidentes e demonstra resultado superavitário no período. Entretanto, a estrutura é limitada e não permite concluir aprovação plena com segurança auditável, pois faltam grupos patrimoniais e há rubrica de receita com possível implicação fiscal/classificatória que merece revisão. Recomenda-se parecer humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE 03-2023 - INSTITUTO EDUC 360.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; balancete mensal com período de 01/03/2023 a 31/03/2023.

Itens identificados

1. Estrutura contábil muito enxuta, com ausência de grupos patrimoniais usuais no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validação do fechamento mensal e pode ocultar saldos relevantes de clientes, fornecedores, tributos, obrigações, imobilizado e ajustes contábeis.

Evidencia: No documento constam essencialmente ATIVO circulante em caixa/banco (R\$ 17.379,68), PASSIVO restrito ao patrimônio social (R\$ 9.704,82) e receitas/despesas. Não há evidência de contas a receber, estoques, imobilizado, passivo circulante ou outras rubricas patrimoniais relevantes.

Recomendacao: Tratar o fechamento com cautela no QA, pois a estrutura do balancete não permite assegurar completude patrimonial com o nível de detalhe usual de validação.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2) e NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de apresentação que permita compreensão e comparabilidade das demonstrações.

2. Receita com vendas de materiais didáticos em entidade institucional, com possível necessidade de segregação fiscal/contábil

Severidade: S2

Impacto: Pode demandar tratamento específico de classificação, segregação de natureza da receita e análise de incidência tributária, com risco de retrabalho e divergência em relatórios gerenciais e fiscais.

Evidencia: Consta receita em 3.1.02.09.001.0001 'VENDAS - MATERIAIS DIDÁTICOS' no valor de R\$ 8.748,00, além de doações e bolsas institucionais.

Recomendacao: Manter em revisão humana a classificação dessa receita e sua compatibilidade com a natureza da entidade e com a escrituração fiscal/contábil do período.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2), NBC TG 26 e princípios de evidenciação e consistência da informação contábil; a definição tributária específica não pode ser afirmada apenas pelo balancete.

3. Patrimônio líquido apresentado como 'ajuste de exercícios anteriores' sem detalhamento complementar no balancete

Severidade: S2

Impacto: A rubrica pode representar reapresentação, correção de erro ou ajuste de períodos anteriores, mas o documento isolado não evidencia a natureza, origem e suporte do saldo, o que limita a rastreabilidade do patrimônio líquido.

Evidencia: No passivo/patrimônio consta 'SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO' com saldo de R\$ 9.704,82C e detalhamento em 'Ajuste de Exercícios Anteriores'.

Recomendacao: Validar a origem do saldo patrimonial e sua adequada classificação no fechamento, pois o balancete não demonstra os eventos que compõem o ajuste.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e NBC TG 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro), quanto à evidenciação de ajustes de períodos anteriores.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
2. NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2)
3. NBC TG 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro)

Observacao final

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