

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267988

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 08:24

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de abril/2023 com estrutura sintética e apenas contas de ativo circulante em caixa/bancos, passivo patrimonial e receitas/despesas operacionais. Há incoerência relevante na apuração do resultado do período/exercício exibida no próprio balancete, pois o relatório apresenta 'Resultado do mês' e 'Resultado do exercício' em valores que não fecham de forma transparente com as movimentações demonstradas e com o resumo final impresso. Além disso, o documento evidencia patrimônio líquido negativo e ausência de contas de passivo circulante/ativo não circulante, indicando baixa robustez da estrutura contábil apresentada para validação integral sem reconciliação adicional do sistema. Recomenda-se parecer humano, com atenção especial à consistência do fechamento e à conciliação do resultado acumulado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O documento é um balancete válido em aparência formal, porém a consistência do fechamento não é suficiente para aprovação automática. Há inconsistência na leitura do resultado resumido e um patrimônio líquido negativo na fotografia de abril/2023. Como a estrutura é muito sintética e há ambiguidade no resumo do resultado, o desfecho adequado é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_04_2023.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal de 01/04/2023 a 30/04/2023 com resumo final e assinaturas.

Itens identificados

1. Inconsistência na apresentação do resultado do período e do resultado do exercício no resumo do balancete

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do fechamento mensal e comprometer a validação do resultado contábil, exigindo retrabalho de conferência do demonstrativo e dos saldos acumulados.

Evidencia: O resumo do balancete mostra 'Resultado do mês' e 'Resultado do exercício' com valores apresentados de forma não plenamente reconciliada com os saldos exibidos nas linhas analíticas. No rodapé constam, entre outros, 'Resultado do mês 5.358,57D' e 'Resultado do exercício 2.316,29C', enquanto o corpo demonstra receitas de 21.792,20C, despesas de 19.475,91D e resultado líquido

operacional implícito distinto conforme a forma de leitura do resumo.

Recomendacao: Reconciliar o fechamento entre razão/balancete sintético e o resumo impresso, conferindo a lógica de composição do resultado mensal e acumulado antes da aprovação do QA.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual) necessidade de informação contábil representacionalmente fiel, completa e compreensível.

2. Patrimônio líquido negativo no período analisado

Severidade: S2

Impacto: Indica passivo patrimonial superior aos ativos reconhecidos, o que afeta a leitura de solvência e pode demandar nota explicativa, acompanhamento gerencial e validação da continuidade operacional.

Evidencia: Ativo em 30/04/2023: 12.021,11D. Passivo/Patrimônio: 9.704,82C. Considerando a estrutura apresentada, o patrimônio social está em 9.704,82C e o saldo líquido do balanço, em leitura simples, evidencia patrimônio líquido negativo de 2.316,29.

Recomendacao: Validar a composição do patrimônio social e do ajuste de exercícios anteriores, bem como a consistência entre ativos reconhecidos e saldos patrimoniais acumulados.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e CPC 00 exigência de representação fiel da posição patrimonial e financeira.

3. Estrutura contábil muito restrita, sem evidenciação de passivo circulante e ativo não circulante

Severidade: S1

Impacto: Reduz a capacidade de análise de liquidez, endividamento e composição patrimonial, podendo indicar plano de contas incompleto no documento exibido.

Evidencia: O balancete apresenta apenas 'Caixa e equivalentes de caixa' no ativo circulante, sem grupos de ativo não circulante, e no passivo somente patrimônio social/ajuste de exercícios anteriores, sem passivo circulante ou não circulante demonstrados no extrato recebido.

Recomendacao: Confirmar se o recorte do balancete é parcial ou se o plano de contas efetivamente não possui os grupos ausentes, para evitar leitura incompleta da posição contábil.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG Estrutura Conceitual exigência de classificação e apresentação adequada por grupos contábeis.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípios de consistência, fidedignidade e comparabilidade na apresentação contábil

Observacao final

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