

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267990

Titulo da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 18/08/2026, 08:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de maio/2023 evidencia estrutura contábil simplificada, com ativo circulante composto apenas por caixa/bancos, passivo restrito a patrimônio social/ajuste de exercícios anteriores e receitas formadas por doações, bolsas institucionais, rendimentos financeiros e vendas de materiais didáticos. O resultado mensal é superavitário em R\$ 3.015,39. Como pontos de atenção, há apresentação de "resultado" não alinhada de forma imediata entre as linhas-resumo e a lógica patrimonial, além de dependência relevante de classificação manual em despesas de projetos/serviços gratuitos e ausência de outras contas patrimoniais, o que limita a leitura de liquidez, composição e solvência. Não foram identificados saldos negativos nem divergências matemáticas evidentes no documento, mas há limitação de evidência para concluir conformidade plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O documento é tecnicamente utilizável para leitura inicial, mas a evidência disponível é insuficiente para aprovação direta sem ressalvas. Não há inconsistência matemática material evidente, porém a estrutura simplificada do balancete e a necessidade de conciliação do resultado tornam prudente encaminhar para revisão humana. Recomenda-se status de parecer humano, com severidade global S2.

Documentos identificados

1. balancete_maio_2023.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2023 a 31/05/2023 com resumo e demonstração de contas sintéticas e analíticas.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial muito simplificada, com ativo restrito a disponibilidades

Severidade: S2

Impacto: Limita a avaliação de liquidez, capital de giro e risco operacional; também sugere balancete pouco representativo da totalidade patrimonial se houver outras contas não demonstradas no período.

Evidencia: No ativo constam apenas caixa e equivalentes de caixa, total de R\$ 6.689,43, sem estoques, imobilizado, contas a receber ou outros grupos patrimoniais.

Recomendacao: Revisar se o balancete reflete integralmente todas as contas do período e, se aplicável, classificar e evidenciar os demais grupos patrimoniais de forma consistente.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

2. Resultado mensal superavitário, porém dependente de receitas específicas e despesas concentradas em projetos

Severidade: S2

Impacto: A análise de desempenho fica concentrada em poucas linhas de receita e despesa, o que pode distorcer leitura gerencial e exigir validação de competência e natureza das receitas/projetos.

Evidencia: Receitas de R\$ 21.815,34 e despesas de R\$ 24.830,73 resultam em déficit/resultado negativo operacional aparente no mês, mas o resumo do balancete informa resultado do mês de R\$ 3.015,39 D e resultado do exercício de R\$ 2.316,29 C, indicando necessidade de leitura técnica do demonstrativo-resumo para compatibilização das linhas.

Recomendacao: Conciliar o resumo do balancete com o total de receitas e despesas do período, verificando a fórmula de apuração do resultado e a classificação contábil das linhas de resumo.

Base legal utilizada: NBC TG 26; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

3. Dependência de rubricas de projetos e serviços gratuitos sem detalhamento suficiente no balancete

Severidade: S2

Impacto: Pode causar retrabalho na validação de centro de custo/projeto, além de dificultar rastreabilidade de gastos por finalidade e análise de segregação de despesas.

Evidencia: As despesas concentram-se em 'Despesas com projetos e serviços gratuitos', com subdivisões como Projeto APAE - Cotia e Projeto Tenda de Cristo, sem demonstrativo complementar no arquivo para validar a completa apropriação e finalidade de cada lançamento.

Recomendacao: Manter segregação analítica consistente por projeto/atividade e revisar se as contas de despesas estão aderentes ao plano de contas e à finalidade institucional.

Base legal utilizada: NBC TG 26; ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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