

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267991

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 15:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2023 apresenta estrutura simples e coerente em linhas gerais, com ativo circulante composto apenas por disponibilidades em conta bancária, passivo restrito ao patrimônio social e resultado mensal superavitário após despesas. Contudo, há pontos relevantes de atenção: a demonstração não evidencia ativo imobilizado, passivo circulante e não circulante distintos, nem rubricas de caixa em espécie/estoque, o que limita a leitura da posição patrimonial; além disso, o encerramento mostra inconsistência aparente entre o resultado do mês e o resultado acumulado/ajuste de exercícios anteriores no patrimônio social, sem detalhamento que permita validar a origem do saldo. Em razão da evidenciação limitada e da necessidade de interpretar a composição do patrimônio líquido, o desfecho inicial mais prudente é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete de 06/2023 é utilizável como base inicial de QA, mas não permite conclusão plena de conformidade patrimonial sem validações adicionais internas de consistência. O documento mostra movimento mensal e resultado operacional, porém a evidenciação patrimonial é limitada e a conta de ajustes de exercícios anteriores exige reconciliação. Assim, o encaminhamento técnico mais adequado é parecer_humano, com severidade global S2, pois o principal risco é de distorção de leitura patrimonial e de controle, não havendo, neste recorte, evidência suficiente para reprovação definitiva.

Documentos identificados

1. balancete_06_2023.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete e resumo do balancete do período 01/06/2023 a 30/06/2023.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta para leitura de liquidez e solvência

Severidade: S2

Impacto: O balancete apresenta apenas ativo circulante em caixa/bancos e não evidencia outras classes patrimoniais usuais (estoques, imobilizado, passivo circulante e não circulante). Isso reduz a confiabilidade da análise de liquidez, composição patrimonial e continuidade operacional.

Evidencia: No período 01/06/2023 a 30/06/2023, o ativo total é de 6.308,41D, concentrado

integralmente em 'Banco Conta Movimento'. O passivo está apresentado apenas como patrimônio social de 9.704,82C, sem contas de passivo circulante ou não circulante.

Recomendacao: Tratar a leitura como parcial e revisar a parametrização/classificação das contas para confirmar se a ausência decorre da estrutura real ou apenas de recorte do balancete.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de apresentação adequada e informação útil para avaliação de posição patrimonial.

2. Patrimônio social e resultado acumulado com leitura insuficiente

Severidade: S2

Impacto: Há saldo em 'Ajuste de Exercícios Anteriores' dentro do patrimônio social (9.704,82C), mas o documento não apresenta memória/explicação da origem, o que dificulta validar a consistência entre resultado do período, superávit/déficit acumulado e ajustes anteriores.

Evidencia: O balancete evidencia 'SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO' e 'Ajuste de Exercícios Anteriores' com saldo de 9.704,82C, sem movimentação no mês. O resultado do exercício indicado no resumo é 3.396,41D, enquanto as receitas e despesas do mês apuradas no balancete apontam superávit operacional do mês de 3.396,41D conforme o próprio resumo do documento, sem demonstração detalhada da reconciliação do patrimônio.

Recomendacao: Reconciliar a composição do patrimônio social com a movimentação acumulada e verificar se o saldo de ajustes de exercícios anteriores foi devidamente suportado pela escrituração e aprovação interna.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação e evidenciação do patrimônio líquido) e NBC TG 1000 (quando aplicável), quanto à necessidade de evidenciação suficiente para compreensão das mutações patrimoniais.

3. Classificação operacional atípica de receitas e despesas em entidade educacional/assistencial

Severidade: S1

Impacto: As receitas e despesas estão segmentadas em rubricas de projetos, doações e vendas de materiais didáticos, com despesas de serviços, viagens, brindes e taxa bancária. A estrutura é possível, porém a leitura societária/gerencial fica limitada porque não há demonstração complementar de vinculação entre projetos, restrições e resultado institucional.

Evidencia: Foram identificadas receitas com doações, bolsas institucionais, rendimentos financeiros e vendas de materiais didáticos, além de despesas com projetos, instrutores MEI, aluguel de máquinas, viagens, brindes, ISS e tarifa bancária.

Recomendacao: Manter o plano de contas segmentado por projeto, mas revisar a aderência das contas à natureza institucional e à finalidade das rubricas para facilitar rastreabilidade e controle.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG 1000, quanto à classificação e apresentação consistente das contas; e princípios de fidedignidade e relevância da informação contábil.

4. Informação insuficiente sobre contas sem movimento e compatibilidade entre saldos

Severidade: S1

Impacto: Diversas contas exibem saldo anterior e saldo atual iguais ou movimentação zero no mês, mas o balancete não traz notas explicativas ou conciliações, o que limita a validação de permanência de saldos e eventual reclassificação.

Evidencia: Exemplos: 'Doação Pessoa Jurídica' e 'Bolsas Institucionais' sem movimentação no mês; 'Certificado Digital', 'Serviço Prestado por Terceiros' e várias subcontas com saldo sem débito/crédito no período.

Recomendacao: Executar conciliação por conta para confirmar que saldos sem movimento refletem corretamente a situação contábil e não representam contas inativas ou mal classificadas.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG 1000, quanto à consistência de apresentação e comparabilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual - CPC 00 (R2)
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, quando aplicável
4. Princípios de evidenciação, consistência e comparabilidade da informação contábil

Observacao final

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