

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267992

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 07/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 15:56

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de julho/2023 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante composto apenas por disponibilidades em conta bancária, passivo restrito ao patrimônio social, e receitas e despesas lançadas no período. O principal achado material é a existência de resultado acumulado negativo no exercício, com prejuízo mensal de R\$ 3.396,41 e saldo de resultado do exercício evidenciado no resumo do balancete de R\$ 3.396,41 D, o que reduz o patrimônio líquido e indica pressão operacional. Há também uso de conta de patrimônio social com classificador de ajuste de exercícios anteriores, cuja movimentação não ocorreu no mês, mas permanece com saldo relevante, exigindo atenção de controle. Não foram identificadas, no arquivo recebido, evidências suficientes de saldo negativo em contas patrimoniais, nem de balancete incompleto. A leitura final depende de validação humana apenas quanto à interpretação econômica da conta de ajustes acumulados; tecnicamente, para fins de QA, o documento é utilizável, mas com ressalva de desempenho negativo no mês.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é estruturalmente consistente e permite leitura contábil básica, porém evidencia prejuízo mensal e saldo patrimonial relevante em conta de ajuste de exercícios anteriores. Como há impacto material na leitura do resultado e do patrimônio líquido, mas sem inconsistência formal grave comprovada no arquivo, o encaminhamento mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_julho_2023_instituto_educ_360.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2023 a 31/07/2023, com resumo do balancete e detalhamento de contas.

Itens identificados

1. Resultado mensal deficitário com prejuízo acumulado no exercício

Severidade: S2

Impacto: O mês encerrou com despesa superior à receita, gerando resultado do exercício de 3.396,41 D conforme o resumo do balancete. Isso reduz o patrimônio líquido e pode afetar análise de continuidade, gestão de caixa e leitura gerencial.

Evidencia: Receitas no período: R\$ 26.804,87 C; Despesas no período: R\$ 30.076,17 D; Resultado do

exercício no resumo: R\$ 3.396,41 D.

Recomendacao: Registrar a leitura do prejuízo mensal no fechamento e revisar a composição das despesas, especialmente custos de projetos, tarifas bancárias e itens de apoio operacional, para avaliar recorrência e impacto gerencial.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) no aspecto de fidedignidade da apresentação do resultado.

2. Conta de ajuste de exercícios anteriores com saldo relevante no patrimônio social

Severidade: S2

Impacto: A presença de saldo em 'Ajuste de Exercícios Anteriores' dentro do patrimônio social pode afetar a leitura do PL e requer rastreabilidade da origem. Sem a nota explicativa, não é possível concluir se o saldo está adequadamente classificado como ajuste de períodos anteriores.

Evidencia: Conta 2.3.99.01.002.0002 'Ajuste de Exercícios Anteriores' com saldo atual de R\$ 9.704,82 C e sem movimentação no mês.

Recomendacao: Manter a conta segregada e revisar sua origem e suporte documental para assegurar que o saldo não esteja mascarando resultado corrente ou eventos de exercícios anteriores.

Base legal utilizada: NBC TG 23 (Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro); NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
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.