

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267994

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 08/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 16:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de agosto/2023 com estrutura simples e leitura contábil coerente em termos de soma de movimentações, porém com inconsistência relevante de apresentação do resultado e limitação material de escopo: o documento traz apenas ativo circulante, passivo patrimonial, receitas e despesas, sem demonstração de balanço completo, sem ativo não circulante e sem passivo circulante/nao circulante. O balancete evidencia superávit do período de R\$ 235,46 e saldo final de caixa/banco de R\$ 253,74, mas o resumo do balancete exhibe sinais de formatação/fechamento conflitante na linha de resultado e no resultado do exercício, o que reduz a confiabilidade para validação automática sem revisão humana.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta movimentação mensal aparentemente consistente entre receitas, despesas e saldo bancário, com superávit operacional aparente de R\$ 235,46 no período quando comparados receitas e despesas do mês. Contudo, a extração mostra estrutura patrimonial incompleta e um resumo final com formatação ambígua, o que impede aprovação automática com segurança auditável. Recomenda-se parecer humano para validação do fechamento e da apresentação do resultado.

Documentos identificados

1. INSTITUTO EDUC 360 - Balancete 08-2023.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com resumo final e movimentações por conta.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: A análise patrimonial fica limitada porque o documento não apresenta, nesta extração, grupos usuais de ativo não circulante, passivo circulante e passivo não circulante; isso reduz a capacidade de avaliar liquidez, endividamento e cobertura patrimonial.

Evidencia: Constam apenas ATIVO circulante/caixa e equivalentes e PASSIVO em patrimônio social; não há contas de ativo não circulante, passivo circulante ou passivo não circulante na página extraída.

Recomendacao: Tratar o balancete como parcial para fins de QA e validar a integridade estrutural do fechamento antes de aprovar a conclusão contábil.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; práticas de evidenciação e apresentação de demonstrações contábeis aplicáveis à escrituração e ao balancete.

2. Resultado e resumo do balancete com leitura ambígua na formatação final

Severidade: S2

Impacto: A linha de resumo do balancete traz valores de resultado e de exercício com disposição gráfica confusa, o que pode levar a interpretação incorreta do resultado acumulado e do fechamento do mês.

Evidencia: Na página 2, o bloco 'RESULTADO / RESUMO DO BALANCETE' apresenta números em colunas sem cabeçalho plenamente legível na extração, incluindo 'RESULTADO DO MES 4.700,00 235,46C' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO 31.504,87 4.464,54 40.955,95 0,00 9.686,54D' e, ao final, '9.451,08D', sem trilha clara de associação entre colunas e saldos.

Recomendacao: Revisar o fechamento e a formatação do resumo para assegurar que o resultado do mês e do exercício estejam reconciliados com o balancete principal.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; princípios de clareza e fidedignidade da informação contábil.

3. Patrimônio social negativo em relação ao resultado acumulado apresentado

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio social aparece credor, mas a leitura conjunta com o resultado acumulado/resumo sugere que há dependência de ajuste de exercícios anteriores e possível necessidade de explicação da composição do patrimônio líquido.

Evidencia: PASSIVO/PATRIMÔNIO SOCIAL em 31/08/2023: R\$ 9.704,82 C, com 'SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO' classificado como 'Ajuste de Exercícios Anteriores'. O resumo exibe resultado do exercício de R\$ 9.686,54 D em uma das linhas, enquanto o bloco principal indica receitas de R\$ 31.504,87 C e despesas de R\$ 40.955,95 D, o que exige conciliação formal.

Recomendacao: Conciliar o patrimônio líquido com a apuração do resultado e registrar/explicar adequadamente a origem do ajuste de exercícios anteriores.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à consistência e classificação do patrimônio líquido.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de consistência, clareza e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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