

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267998

Titulo da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 12/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 19/08/2026, 17:26

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 12/2023 apresenta estrutura contábil simples, com ativo circulante composto apenas por caixa/bancos, passivo restrito ao patrimônio social e resultado mensal deficitário de R\$ 7.854,11, acumulando superávit contábil no exercício de R\$ 7.854,11 negativo conforme resumo do balancete. A peça não evidencia saldos negativos nem desbalanceamento formal entre ativo/passivo, porém há limitação relevante de completude: não há demonstração de ativo não circulante, passivo circulante, contas de resultado segregadas por natureza econômica além da linha resumida, nem detalhamento suficiente para validar consistência de provisões, tributos e competência. O documento contém contas operacionais e receitas compatíveis com entidade sem fins lucrativos, mas a presença de receita com vendas de materiais didáticos, sem notas adicionais no balancete, demanda validação humana quanto à classificação e eventual reflexo tributário e societário. Diante da evidência parcial, o desfecho sugerido é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete fornecido, não foram identificadas inconsistências formais graves como saldos negativos ou desequilíbrio entre ativo e passivo, mas há insuficiência de detalhamento para concluir aprovação. O documento indica fechamento mensal deficitário e contém uma receita de vendas que merece validação sobre classificação e eventual incidência tributária. Assim, o fluxo deve seguir para parecer_humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE 12-2023 - INSTITUTO EDUC 360.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete e resumo do balancete do período 01/12/2023 a 31/12/2023.

Itens identificados

1. Balancete com baixa completude estrutural para validação integral

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validar integralmente a posição patrimonial, a composição do resultado e possíveis obrigações acessórias, gerando risco de retrabalho e de interpretação incompleta do fechamento mensal.

Evidencia: O documento apresenta apenas ativo circulante, passivo/patrimônio social, receitas e

despesas. Não há evidencia de ativo não circulante, passivo circulante, contas de ajuste por competência, provisões ou detalhamento patrimonial além do saldo resumido.

Recomendacao: Tratar o fechamento como incompleto para fins de QA automatizado e submeter a validação humana com base no próprio balancete, sem presumir a inexistência de contas não exibidas.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - necessidade de apresentação fidedigna e completa das informações contábeis.

2. Resultado mensal deficitário no período

Severidade: S2

Impacto: O mês encerra com despesas superiores às receitas, indicando prejuízo/deficit contábil relevante para leitura gerencial e para acompanhamento do desempenho mensal.

Evidencia: Receitas de R\$ 53.861,19 e despesas de R\$ 61.715,30 no período, com resultado do mês de R\$ 7.854,11 D conforme resumo do balancete.

Recomendacao: Revisar a composição das despesas do mês e confirmar se o resultado negativo decorre de sazonalidade, reconhecimento de projetos ou lançamento de competência.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG Estrutura Conceitual - mensuração e apresentação do desempenho devem refletir adequadamente o período.

3. Receita com vendas de materiais didáticos em entidade com estrutura majoritariamente sem restrição

Severidade: S2

Impacto: A presença de receita com vendas pode demandar análise de incidência tributária, segregação contábil e eventual reflexo em obrigações acessórias, especialmente em entidade cujo balancete mostra predominantemente doações e receitas sem restrição.

Evidencia: Conta 3.1.02.09.001.0001 'VENDAS - MATERIAIS DIDÁTICOS' com saldo de R\$ 13.602,00 C no exercício/resumo do balancete.

Recomendacao: Validar a natureza econômica dessa receita, sua classificação contábil e o tratamento fiscal aplicável, observando se há segregação adequada entre receitas institucionais e comerciais.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (apresentação adequada); legislação tributária aplicável depende da natureza da operação, não sendo possível concluir conformidade apenas pelo balancete.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios de apresentação fidedigna, consistência e competência contábil

Observacao final

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