

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 254641

Título da tarefa: 1547 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2026

Cliente: REDE BATISTA DE EDUCACAO DA CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO - FILIAL PERDIZES

Data/Hora da geracao: 28/08/2026, 15:30

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete consolidado de 01/2026 apresenta estrutura contábil suficiente para análise inicial, porém há pontos relevantes de atenção. Destacam-se: (i) saldo de operações inter-filiais com natureza devedora no passivo circulante (R\$ 375.000,00D), o que pode indicar classificação ou compensação inadequada; (ii) conta de passivo circulante "Fornecedores Diversos" com saldo analítico e sintético coexistentes, exigindo validação de estrutura e consolidação; (iii) volume expressivo de parcelamentos tributários no passivo circulante e não circulante, com risco fiscal material; (iv) superávit/deficit do exercício zerado no balanço-resumo, embora haja resultado apurado nas receitas e despesas do período, o que sugere encerramento contábil ou apresentação inconsistente para leitura gerencial; e (v) dependência significativa de contas transitórias/operacionais que podem demandar revisão de competência e reclassificações. Pela materialidade e pelo risco de classificação patrimonial/fiscal, o fluxo inicial deve seguir para parecer humano, não sendo prudente aprovar de forma automática.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O documento possui evidência suficiente para leitura inicial, mas não para aprovação automática. A análise aponta inconsistência material de apresentação em passivo (saldo devedor em operações inter-filiais), exposição fiscal relevante e necessidade de validação da estrutura de contas e do encerramento do resultado. O parecer inicial mais prudente é encaminhar para validação humana, com foco em classificação patrimonial, parcelamentos tributários, contas transitórias e forma de apresentação do resultado.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete consolidado de janeiro/2026 com demonstração de saldos, receitas, custos, despesas e resumo final.

Itens identificados

1. Operações inter-filiais com saldo devedor no passivo

Severidade: S2

Impacto: A presença de saldo devedor em conta do passivo (Operações inter-filiais / Filial Bauru) compromete a leitura patrimonial e pode refletir compensação, transferência interna ou classificação

contábil não usual, exigindo validação para evitar distorção do passivo.

Evidencia: Na página 5/8, a conta 9009/9010 "OPERAÇÕES INTER-FILIAIS" apresenta saldo atual de R\$ 375.000,00D dentro do passivo não circulante, enquanto a conta 9013 "FILIAL CBB" registra R\$ 15.315.482,21C. Saldo de natureza devedora em passivo é, em tese, inconsistente com a lógica de apresentação.

Recomendacao: Revisar a origem da movimentação intercompany/interfiliais e a classificação da conta no plano. Confirmar se a conta deveria estar no ativo ou em conta redutora/compensatória adequada.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) apresentação fidedigna e representação substancial; CPC 26 classificação e apresentação adequada de ativos e passivos.

2. Estrutura analítica do grupo de fornecedores com coexistência de sintético e analítico

Severidade: S2

Impacto: A coexistência de nível sintético e contas analíticas sob o mesmo grupo, com diversos saldos individuais e subtotal de fornecedores, pode gerar duplicidade de leitura ou consolidação inadequada em relatórios gerenciais e de auditoria.

Evidencia: No passivo circulante, o grupo 237/238 "FORNECEDORES" e o grupo 239 "FORNECEDORES" aparecem com saldos distintos (R\$ 837.697,39C e R\$ 203.418,97C), além de múltiplas contas analíticas de terceiros sob o mesmo bloco. A estrutura exibida indica necessidade de validação de hierarquia e consolidação.

Recomendacao: Validar se os saldos sintéticos e analíticos estão corretamente parametrizados para não duplicar saldos em relatórios. Ajustar a árvore de contas, se necessário, para manter unicidade por nível.

Base legal utilizada: CPC 26 apresentação das demonstrações contábeis; princípios de consistência e comparabilidade da informação contábil.

3. Passivo tributário e parcelamentos com peso relevante

Severidade: S3

Impacto: O passivo tributário e os parcelamentos representam exposição fiscal material e podem implicar obrigação de recolhimento futura, juros, multas e risco de inadimplência, afetando a análise de solvência e o fluxo de caixa.

Evidencia: O passivo circulante contém obrigações tributárias de R\$ 1.422.312,22C, incluindo IRRF sobre salários de R\$ 826.031,83C, e parcelamentos tributários de R\$ 602.744,37C. No passivo não circulante, parcelamentos tributários totalizam R\$ 3.843.715,66C. O conjunto evidencia contingência fiscal material no curto e longo prazo.

Recomendacao: Segregar, monitorar e conciliar os parcelamentos e tributos correntes por competência, com acompanhamento de vencimentos e encargos. Avaliar impacto de caixa e aderência entre provisões, recolhimentos e parcelamentos.

Base legal utilizada: CTN (obrigações tributárias e crédito tributário); CPC 25 provisões, passivos contingentes e ativos contingentes; CPC 26 evidenciação adequada de passivos relevantes.

4. Resultado do período evidenciado em receitas e despesas, mas resumo final zerado

Severidade: S2

Impacto: O balancete apresenta receitas de R\$ 4.742.797,99C e custos/despesas/financeiro líquidos relevantes, porém o resumo final informa "RESULTADO DO MES" e "RESULTADO DO EXERCÍCIO"

zerados. Isso pode indicar encerramento contábil, transferência para patrimônio social ou apenas limitação de apresentação, mas afeta a leitura gerencial e a rastreabilidade do resultado.

Evidencia: Na página 8/8, o balancete mostra RECEITAS de R\$ 4.742.797,99C, CUSTOS/DESPESAS de R\$ 3.638.016,53D e RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO de R\$ 131.740,21D. Ainda assim, as linhas "RESULTADO DO MES" e "RESULTADO DO EXERCÍCIO" estão zeradas.

Recomendacao: Confirmar se houve encerramento do resultado para conta patrimonial e se a ausência de saldo no resumo é esperada no modelo de balancete. Se a leitura gerencial depender do lucro/resultado, apresentar reconciliação explícita.

Base legal utilizada: CPC 26 divulgação clara e compreensível; CPC 00 informação útil para decisão econômica; prática contábil de encerramento do resultado do período.

5. Baixa de visão de competência em contas transitórias e reclassificações

Severidade: S2

Impacto: Há movimentação relevante em contas transitórias e ajustes, o que pode refletir reclassificações de competência, compensações internas ou registros provisórios que requerem revisão para não distorcer o período.

Evidencia: A linha "CONTAS TRANSITORIAS" mostra movimentação de R\$ 3.281.990,63 no débito e crédito com saldo final zero. Além disso, há "AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES" com saldo de R\$ 281.102,44C e contas de adiantamentos/despesas antecipadas com saldos relevantes no ativo circulante.

Recomendacao: Revisar a natureza das contas transitórias e ajustes para assegurar que os eventos estejam apropriados ao período de janeiro/2026 e que não haja postergação indevida de despesas ou receitas.

Base legal utilizada: Regime de competência (CPC 00 / CPC 26); princípios de reconhecimento e mensuração consistentes.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes)
4. CTN disposições gerais sobre obrigação e crédito tributário
5. Princípios de consistência, competência e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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