

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255920

Titulo da tarefa: 0116 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO

Data/Hora da geracao: 14/10/2026, 17:58

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete, DRE e balanço patrimonial de 31/05/2026, além do comparativo de movimento de 01/01/2026 a 31/05/2026. A documentação é, em geral, consistente entre si e permite leitura auditável dos principais saldos. O ponto mais sensível é a conta 'RECEBIMENTOS NÃO IDENTIFICADOS' em R\$ 174.285,74 no passivo circulante, classificada como adiantamento de clientes/locatários, sem detalhamento suficiente na base apresentada, o que eleva o risco de classificação contábil e de competência. Não foram identificados saldos negativos materiais em contas patrimoniais relevantes nem divergência material entre DRE e balancete. O resultado do período foi superávit de R\$ 72.350,66, com margem líquida de 4,87% sobre receitas de R\$ 1.480.794,80.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete e as demonstrações anexas apresentam coerência geral entre saldos e resultado apurado, mas existe ao menos um ponto material de classificação e competência em 'Recebimentos não identificados' que impede aprovação direta sem ressalva. A análise técnica inicial recomenda parecer humano para validação do tratamento contábil dessa rubrica e da operação interfiliar relevante.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Contém balancete de 01/05/2026 a 31/05/2026 com saldo patrimonial e contas de resultado.

2. dre_01_05_2026_a_31_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício acumulada até 31/05/2026.

3. balanço_patrimonial_31_05_2026.pdf

Tipo: balanço

Confianca: alta

Observacoes: Balanço patrimonial em 31/05/2026.

4. comparativo_movimento_01_01_2026_a_31_05_2026.pdf

Tipo: outro

Confiança: alta

Observacoes: Comparativo mensal de movimento com saldos acumulados.

Itens identificados

1. Recebimentos não identificados classificado como adiantamento sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Pode haver risco de classificação incorreta entre passivo, receita e competência, com reflexo em análises gerenciais e possível necessidade de reclassificação.

Evidencia: No passivo circulante, a conta 'RECEBIMENTOS NÃO IDENTIFICADOS' apresenta saldo de R\$ 174.285,74C e está agrupada em 'ADIANTAMENTO DE CLIENTES/LOCATÁRIOS', sem abertura adicional no arquivo recebido.

Recomendacao: Manter em revisão contábil para validação da natureza do valor e da competência apropriada, com eventual reclassificação conforme origem do recebimento.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à representação fidedigna e classificação adequada das obrigações e receitas por competência.

2. Operação interfiliar relevante no ativo não circulante

Severidade: S2

Impacto: O saldo elevado de operações interfiliais pode demandar conciliação específica para evitar distorções de saldos entre unidades e risco de apresentação inadequada em relatórios consolidados.

Evidencia: Em 'OUTROS CRÉDITOS' do ativo não circulante, a conta 'FILIAL - SUMARÉ' apresenta R\$ 11.635.549,09D.

Recomendacao: Conciliar a movimentação interfiliar e avaliar a adequada segregação entre saldo interno, transitório e realizável, evitando duplicidade ou permanência indevida no ativo.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à classificação, compensação indevida e relevância informacional.

3. Receita com locação de espaço em montante material na composição das receitas

Severidade: S2

Impacto: Há receita acessória material de R\$ 12.000,00 no período, que merece validação de competência, natureza contratual e eventual reflexo tributário conforme a operação.

Evidencia: Na DRE, 'RECEITA COM LOCAÇÃO DE ESPAÇO' totalizou R\$ 12.000,00 no acumulado de 01/01/2026 a 31/05/2026.

Recomendacao: Validar a documentação de suporte da receita, período de reconhecimento e eventual tratamento fiscal aplicável à operação de locação.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), CPC 26 e CPC 00, quanto ao reconhecimento por competência e adequada evidenciação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

3. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente

Observacao final

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