

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 258190

Título da tarefa: 0058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 02/2026

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

Data/Hora da geracao: 14/09/2026, 10:01

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil em geral consistente na composição do ativo, passivo, receitas e despesas, porém há pontos de atenção relevantes: patrimônio líquido insuficiente para suportar o ativo total informado, indicador de liquidez geral muito abaixo de 1, provisões de perdas de recebíveis muito elevadas em relação aos créditos brutos, e saldo de "contas transitórias" relevante sem detalhamento da natureza no demonstrativo resumido. Não foi identificada evidência, apenas neste balancete, de erro aritmético nas somas principais; contudo, a leitura técnica aponta risco contábil e de interpretação patrimonial que justifica revisão humana. Há também um resultado líquido operacional mensal aparentemente superavitário, mas o resumo final do próprio balancete traz "resultado do mês" e "resultado do exercício" zerados, o que é inconsistente com as receitas e despesas acumuladas demonstradas no corpo do relatório, configurando indício de fechamento/parametrização que requer validação.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O documento é um balancete mensal formalmente aproveitável para leitura inicial, mas não está suficientemente robusto para aprovação automática sem revisão. Os principais riscos concentram-se em solvência/liquidez, elevada provisão de perdas de recebíveis, conta transitória material sem detalhamento e divergência aparente entre resultado evidenciado no corpo do relatório e resultado zerado no resumo. Recomenda-se parecer humano antes de concluir o fechamento.

Documentos identificados

1. BALANCETE_02-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete analítico e resumo do balancete do período 01/02/2026 a 28/02/2026.

Itens identificados

1. Patrimônio social insuficiente frente ao ativo total e passivo exigível, com composição patrimonial dependente de ajustes acumulados

Severidade: S2

Impacto: A estrutura patrimonial indica que o ativo total (R\$ 2.470.347,94) é suportado por passivo total e patrimônio social que, somados, não evidenciam folga patrimonial; há dependência de

superávit acumulado e ajustes de exercícios anteriores para sustentar o PL. Isso pode distorcer leitura de solvência e capacidade patrimonial.

Evidencia: Ativo total em 28/02/2026: R\$ 2.470.347,94. Passivo total: R\$ 1.185.506,89. Patrimônio social: R\$ 666.914,34, composto por superávit/deficit acumulado de R\$ 431.443,05 e ajustes de exercícios anteriores de R\$ 235.471,29.

Recomendacao: Reconciliar a composição do patrimônio social com a movimentação acumulada e validar se os ajustes de exercícios anteriores estão adequadamente suportados e classificados.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens sobre representação fidedigna e primazia da essência sobre a forma; CPC 26 (R1), apresentação das demonstrações contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual.

2. Liquidez geral muito baixa, sugerindo pressão de curto e longo prazo sobre a capacidade de pagamento

Severidade: S2

Impacto: Os passivos totais superam amplamente os ativos circulantes e o ativo realizável líquido disponível no curto prazo é muito reduzido, o que pode comprometer controles de solvência e planejamento financeiro.

Evidencia: Liquidez corrente calculada: 1,41 (Ativo Circulante R\$ 677.687,32 / Passivo Circulante R\$ 481.342,61). Liquidez seca calculada: 1,41, pois não há estoques evidenciados. Liquidez imediata calculada: 0,00 (caixa + aplicações financeiras R\$ 2.338,69 / passivo circulante). Liquidez geral aproximada: 0,57 $((AC + ANC) / (PC + PNC) = R\$ 2.470.347,94 / R\$ 1.222.756,83)$.

Recomendacao: Revisar planejamento de caixa, vencimentos de curto prazo e composição das obrigações trabalhistas e tributárias; acompanhar a capacidade de liquidação com recursos correntes.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação e classificação entre circulante e não circulante; CPC 00 (R2), continuidade e utilidade da informação contábil.

3. Provisão para perdas de recebíveis elevada em relação às contas a receber brutas

Severidade: S2

Impacto: A provisão pode estar tecnicamente justificada, mas o volume é material e praticamente anula o saldo bruto de clientes, o que afeta leitura de realizabilidade do ativo e pode indicar necessidade de teste de recuperabilidade/classificação.

Evidencia: Contas a receber brutas: R\$ 4.308.422,20. Provisão para devedores duvidosos: R\$ 3.677.007,11 credora. Clientes líquidos após provisão: R\$ 656.577,78. A provisão representa aproximadamente 85,34% do valor bruto dos recebíveis.

Recomendacao: Validar critérios de constituição/estimativa da provisão e conciliação com aging, contratos, inadimplência e histórico de recuperação.

Base legal utilizada: CPC 48 (instrumentos financeiros), lógica de perda esperada/ajuste por redução ao valor recuperável; CPC 26 (R1), apresentação de ativos realizáveis.

4. Conta transitória relevante sem detalhamento suficiente na visão resumida do balancete

Severidade: S1

Impacto: A existência de saldo material em contas transitórias pode indicar lançamentos pendentes de classificação ou compensações internas sem baixa definitiva, prejudicando a rastreabilidade analítica.

Evidencia: Contas transitórias com saldo credor de R\$ 492.608,98, sem detalhamento no demonstrativo resumido além de 'VALORES TRANSITORIOS'.

Recomendacao: Identificar a natureza dos lançamentos transitórios, verificar se há pendências de conciliação e assegurar a baixa/relocação tempestiva.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação clara e segregação adequada das contas; CPC 00 (R2), representação fidedigna.

5. Resumo final do balancete mostra resultado do mês e do exercício zerados, em aparente conflito com as receitas e despesas evidenciadas

Severidade: S2

Impacto: O corpo do balancete evidencia receitas líquidas, custos/despesas e resultado operacional acumulado, mas o resumo final informa 'RESULTADO DO MES' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO' como 0,00. Isso pode indicar parametrização de fechamento, agregação incorreta ou mera apresentação não consolidada.

Evidencia: Receitas acumuladas em 28/02/2026: R\$ 1.349.300,16 credores; custos/despesas: R\$ 534.421,56 devedores; demais receitas/despesas operacionais: R\$ 22.673,17 devedores. Ainda assim, o resumo final traz resultado do mês e do exercício como 0,00.

Recomendacao: Reconciliar a lógica do relatório resumido com o balancete analítico e confirmar se o resultado foi intencionalmente zerado por critério sistêmico ou se há falha de parametrização.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação consistente e comparabilidade; princípios de consistência e evidenciação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 48 - Instrumentos Financeiros
4. NBC TG Estrutura Conceitual

Observacao final

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