

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 258191

Título da tarefa: 1550 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 02/2026

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

Data/Hora da geracao: 11/09/2026, 15:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, porém há ponto de atenção relevante na rubrica 'CONTAS TRANSITORIAS / VALORES TRANSITORIOS', com saldo credor de R\$ 23.137,90 e movimentação de R\$ 9.051,08 no mês, sem detalhamento adicional no demonstrativo. Essa natureza transitória pode indicar pendências de classificação/baixa e exige validação manual. Também há lucro acumulado/resultado do exercício apresentado no resumo, mas o balancete consolidado não evidencia DRE completa nem abertura de receitas, o que limita a validação do resultado. Pela evidência disponível, a conclusão recomendada é parecer humano.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há evidência suficiente para apontar necessidade de revisão humana do fechamento, principalmente pela existência de conta transitória relevante e pela falta de demonstração analítica de resultado/receitas no material. Não foram identificados saldos negativos, patrimônio líquido inconsistente ou indício objetivo de tributação incorreta nos dados apresentados. O documento é auditável em sua estrutura básica, mas não suficiente para aprovação automática.

## Documentos identificados

### 1. BALANCETE\_02\_2026\_PAG1\_2.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de fevereiro/2026 com resumo final e classificação patrimonial, de resultado e contas transitórias.

## Itens identificados

### 1. Saldo relevante em contas transitórias sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar valores pendentes de classificação, conciliação ou baixa, afetando a confiabilidade do fechamento e exigindo retrabalho na revisão do balancete.

Evidencia: A conta 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS apresenta saldo atual de 23.137,90C, com movimentação no mês de 9.051,08, sem abertura adicional no documento.

Recomendacao: Revisar a composição das contas transitórias e verificar se os saldos foram corretamente classificados e compensados até a data-base do fechamento.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; boa prática de controle e evidenciação contábil para contas transitórias e de compensação interna.

## **2. Resultado do exercício sem demonstração analítica completa no material recebido**

Severidade: S2

Impacto: A ausência de DRE detalhada impede a validação plena da formação do superávit/resultado exibido no resumo, aumentando risco de interpretação incorreta do desempenho mensal.

Evidencia: O documento traz resumo com 'RESULTADO DO MES' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO' zerados no rodapé, enquanto o patrimônio social evidencia 'SUPERAVIT DO EXERCICIO' de 43.765,15C; não há demonstração de receitas no corpo do balancete.

Recomendacao: Tratar o resultado apresentado com cautela e validar sua composição em demonstração de resultado analítica antes da aprovação final do fechamento.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação de demonstrações contábeis); NBC TG Estrutura Conceitual.

## **3. Imobilizado com depreciação acumulada elevada em relação ao custo bruto, sem nota explicativa**

Severidade: S1

Impacto: Não configura erro por si só, mas chama atenção para forte desgaste contábil do imobilizado e pede validação da política de depreciação e da vida útil adotada.

Evidencia: O imobilizado bruto soma 180.162,04D e a depreciação acumulada soma 93.688,43C, resultando em valor líquido de 86.473,61D.

Recomendacao: Conferir a aderência da depreciação acumulada à política contábil da entidade e à vida útil econômica dos bens.

Base legal utilizada: NBC TG 27 (ativo imobilizado); CPC 01 quando aplicável à revisão de recuperabilidade e valor contábil.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 27 - Ativo Imobilizado
4. Boas práticas de conciliação de balancete e contas transitórias

## **Observacao final**

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