

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 258999

Titulo da tarefa: 1547 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2026

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

Data/Hora da geracao: 17/10/2026, 01:32

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de maio/2026 e a DRE correspondente. Há coerência geral entre os demonstrativos para o resultado do mês, porém existem pontos relevantes de estrutura e classificação que elevam o risco de QA: presença de conta transitória material de R\$ 7.012.656,91 no ativo, saldo de 'contas devedoras' no resumo do balancete sem lastro analítico claro, aplicação de superávit acumulado com resultado do exercício sem detalhamento de fechamento patrimonial e forte peso de operações inter-filiais e adiantamentos de clientes. Também há inconsistência aparente entre o total do passivo e o patrimônio social em relação ao ativo, sugerindo que a composição patrimonial/contábil precisa de validação humana antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O conjunto documental permite identificar coerência macro entre balancete e DRE quanto ao superávit mensal, porém não há segurança suficiente para aprovação automática. A presença de conta transitória material, fortes saldos inter-filiais e de adiantamentos de clientes, além de um resumo do balancete com estrutura aparentemente inconsistente, recomendam encaminhamento para validação humana do fechamento e das conciliações antes de qualquer parecer de conformidade.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal completo com saldos anterior, débitos, créditos e saldo atual.

2. dre_05_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício compatível com o mês de referência.

Itens identificados

1. Conta transitória material sem evidência de baixa/compensação no mês

Severidade: S2

Impacto: A permanência de R\$ 7.012.656,91 em contas transitórias eleva risco de classificação

temporária indevida, distorção de saldos e retrabalho no fechamento.

Evidencia: Conta 8.1.01.01.02 - VALORES TRANSITORIOS com saldo final de R\$ 7.012.656,91D no balancete de 05/2026.

Recomendacao: Validar a origem, a natureza e a compensação dessas movimentações antes de concluir o fechamento mensal.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens sobre fidedignidade, representação apropriada e comparabilidade; CPC 26 (R1), apresentação adequada das demonstrações contábeis.

2. Resumo do balancete apresenta 'contas devedoras' com saldo credor sem conciliação analítica evidente

Severidade: S2

Impacto: O resumo informa 'CONTAS DEVEDORAS 7.089.722,98C' e 'CONTAS CREDORAS 0,00', o que indica falha de estrutura/totalização ou leitura invertida e compromete a confiabilidade do fechamento.

Evidencia: Linha final do resumo do balancete: 'CONTAS DEVEDORAS 7.089.722,98C' e 'CONTAS CREDORAS 0,00'.

Recomendacao: Reconciliar a lógica do resumo com os saldos analíticos e confirmar se houve parametrização/extração incorreta do relatório.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), consistência de apresentação e classificação; NBC TG Estrutura Conceitual (CPC 00 R2), informação contábil útil e verificável.

3. Operações inter-filiais e contas entre unidades com materialidade elevada

Severidade: S2

Impacto: Saldos relevantes em operações inter-filiais podem demandar conciliações específicas para evitar dupla contagem, saldos não recíprocos ou classificação patrimonial incorreta.

Evidencia: Ativo: 1.1.04.03.05 OPERAÇÃO INTER-FILIAIS - PERDIZES R\$ 2.990.160,00D; Passivo: 2.5.10.01.01 CBB MATRIZ R\$ 2.150.986,02C e 2.5.10.01.02 FILIAL FACULDADE R\$ 1.000.000,00C.

Recomendacao: Conferir reciprocidade e natureza das operações intercompany/inter-filiais e avaliar segregação patrimonial por unidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação adequada; CPC 00 (R2), representação fidedigna e completude.

4. Adiantamentos de clientes e depósitos não identificados com peso relevante no passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: A rubrica concentra obrigações operacionais e pode esconder passivo por competência ou receita diferida sem detalhamento suficiente; há risco de distorção da receita e da exigibilidade de curto prazo.

Evidencia: 2.1.06.02 ADIANTAMENTO DE CLIENTES R\$ 3.382.706,70C, incluindo MENSALIDADES R\$ 1.971.899,92C, MATRÍCULAS R\$ 709.494,72C e DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS R\$ 719.328,30C.

Recomendacao: Segregar e rastrear a origem dos valores não identificados e revisar o enquadramento contábil das antecipações.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), quando aplicável à competência da receita; CPC 00 (R2), competência e representação fidedigna.

5. Estrutura patrimonial com necessidade de validação do fechamento entre ativo, passivo e patrimônio

Severidade: S2

Impacto: A composição do patrimônio social, reservas, ajustes de avaliação e ajustes de exercícios anteriores exige validação para assegurar que a equivalência patrimonial esteja adequadamente explicada e conciliada.

Evidencia: Ativo total R\$ 67.731.972,72D; Passivo total R\$ 72.567.924,13C; Patrimônio social informado R\$ 57.225.766,52C, com reservas/ajustes relevantes (ex.: reavaliação R\$ 30.230.176,61C; ajustes de avaliação patrimonial R\$ 13.738.521,62C; ajustes de exercícios anteriores R\$ 819.212,83D).

Recomendacao: Revisar a conciliação patrimonial e a forma de apresentação das contas de patrimônio líquido, especialmente quanto a reservas e ajustes acumulados.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), estrutura e apresentação do balanço patrimonial; CPC 00 (R2), relevância e representação fidedigna.

6. Resultado do mês confere entre balancete e DRE, mas com sensibilidade alta a classificação das contas

Severidade: S1

Impacto: O superávit mensal evidencia consistência aritmética básica, porém depende de classificação adequada de receitas deduzidas, custos e despesas financeiras.

Evidencia: DRE indica superávit de R\$ 831.382,14; no balancete há receitas de R\$ 13.620.073,98C, custos/despesas de R\$ 10.771.928,33D, resultado financeiro líquido de R\$ 610.716,68D e outras receitas operacionais de R\$ 16.342,60C.

Recomendacao: Manter a leitura como coerente no nível agregado, porém revisar a classificação das rubricas financeiras e operacionais.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação da DRE; CPC 00 (R2), confiabilidade e comparabilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente (aplicação por competência, quando pertinente)

Observacao final

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