

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262817

Título da tarefa: 1548 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 03/2026

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

Data/Hora da geracao: 16/10/2026, 16:14

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Os documentos analisados são consistentes entre si quanto ao resultado operacional do mês e à estrutura geral do balancete, porém há pontos relevantes de risco e ambiguidade: (i) o balancete apresenta passivo total superior ao ativo por R\$ 2.658.664,84, com patrimônio social insuficiente para fechar a equação patrimonial; (ii) a estrutura contém conta de 'Contas Transitórias/Valores Transitórios' relevante (R\$ 1.277.649,06 C), sem detalhamento suficiente para validação de natureza e liquidação; (iii) há saldo expressivo em 'Outros Recebíveis de Terceiros/Operações Inter filiais - Perdzies II' (R\$ 2.190.984,84 D) e também em 'Adiantamento de Clientes' (R\$ 2.667.442,21 C), ambos demandando atenção por impacto de competência e classificação; (iv) a DRE evidencia déficit do exercício de R\$ 51.449,03, enquanto o balancete traz resultado acumulado/estrutura patrimonial que não se reconcilia de forma transparente apenas com os demonstrativos recebidos. Há base para concluir com ressalvas e encaminhamento humano, pois a evidenciação disponível não permite confirmar a natureza econômica completa de contas transitórias e interfiliais, nem aferir se os saldos representam operações válidas de compensação ou lançamentos pendentes.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

A análise do balancete e da DRE indica consistência aritmética geral entre os relatórios recebidos, mas há saldos materiais e contas de trânsito/interfiliais sem detalhamento suficiente para validação plena. O principal risco está na qualidade da classificação e na reconciliação patrimonial, com potencial de distorção de liquidez, competência e apresentação. Assim, a conclusão técnica inicial é de encaminhamento para parecer humano, sem aprovação automática.

Documentos identificados

1. balancete_03_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com resumo patrimonial, contas de resultado e contas transitórias.

2. comparativo_movimento_03_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Comparativo de movimento com mesma estrutura do balancete e saldos por conta.

3. dre_03_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício com déficit de R\$ 51.449,03.

Itens identificados

1. Saldo relevante em contas transitórias sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Reduz a transparência do balancete e impede validação adequada da origem e liquidação de saldos que somam R\$ 1.277.649,06 C.

Evidência: No comparativo de movimento consta 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS com saldo atual de R\$ 1.277.649,06 C, sem abertura adicional no balancete apresentado.

Recomendação: Tratar como conta de monitoramento crítico e revisar a natureza contábil, a composição e a origem dos lançamentos antes do encerramento definitivo.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Ativo e passivo com desequilíbrio patrimonial aparente no fechamento mensal

Severidade: S2

Impacto: A leitura isolada do balancete mostra ativo de R\$ 16.674.255,05 e passivo de R\$ 14.015.590,21, com diferença de R\$ 2.658.664,84; a composição de patrimônio social exibida não foi suficiente para eliminar a ambiguidade de reconciliação interna na documentação recebida.

Evidência: Resumo do balancete: ATIVO R\$ 16.674.255,05 D; PASSIVO R\$ 14.015.590,21 C; PATRIMÔNIO SOCIAL R\$ 7.243.149,10 C. Não há demonstração patrimonial completa que permita reconciliar a diferença apenas com os arquivos recebidos.

Recomendação: Reconciliar a equação patrimonial com o livro razão e com a demonstração patrimonial de suporte, validando se há rubricas compensatórias, ajustes e/ou lançamentos interfiliais ainda em trânsito.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, no que couber à apresentação e consistência das demonstrações.

3. Saldo expressivo em operações interfiliais classificadas no ativo

Severidade: S2

Impacto: A conta 1.1.04.03.09 OPERAÇÕES INTER FILIAIS - PERDIZES II apresenta R\$ 2.190.984,84 D, montante material que pode representar operação de compensação interna, mútuo ou conciliação pendente, afetando liquidez e apresentação do curto prazo.

Evidência: No ativo circulante, 1.1.04.03.09 OPERAÇÕES INTER FILIAIS - PERDIZES II com saldo atual de R\$ 2.190.984,84 D.

Recomendação: Confirmar a natureza da conta e a conciliação com a contraparte no passivo não circulante/interfiliais, evitando dupla leitura de recursos ou saldo pendente não suportado.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual.

4. Adiantamentos de clientes relevantes com composição heterogênea

Severidade: S2

Impacto: O saldo de R\$ 2.667.442,21 C em adiantamento de clientes, com mensalidades, matrículas, depósitos não identificados e descontos, sugere obrigação de competência futura e exige classificação precisa para não distorcer receita, passivo circulante e reconhecimento de resultados.

Evidencia: 2.1.06.02 ADIANTAMENTO DE CLIENTES R\$ 2.667.442,21 C, composto por MENSALIDADES R\$ 2.313.189,17 C, MATRÍCULAS R\$ 291.291,66 C, DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS R\$ 74.611,56 C e (-) DESCONTOS S/ MENSALIDADES R\$ 11.650,18 D.

Recomendacao: Validar a competência dos valores recebidos, segregando antecipações genuínas de receitas já apropriadas e depósitos pendentes de identificação.

Base legal utilizada: NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente, no que couber; NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

5. Déficit do exercício na DRE com resultado financeiro negativo relevante

Severidade: S2

Impacto: A DRE evidencia déficit de R\$ 51.449,03, com resultado financeiro líquido negativo de R\$ 72.572,68, o que reduz a capacidade de geração de caixa e requer leitura de sustentabilidade operacional.

Evidencia: DRE recebida informa DÉFCIT de R\$ 51.449,03 e RESULTADO FINANCEIRO de R\$ (72.572,68).

Recomendacao: Monitorar a evolução mensal do resultado e correlacionar com a política de descontos concedidos, despesas financeiras e adiantamentos de clientes.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna do desempenho.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, no que couber
4. NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente, no que couber

Observacao final

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