

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262818

Título da tarefa: 0058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 03/2026

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

Data/Hora da geracao: 09/10/2026, 13:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de 03/2026 com estrutura contábil legível e quadros de resumo coerentes, porém com pontos de atenção relevantes: provisão para perdas de recebíveis muito elevada frente às contas a receber informadas, conta de contas transitorias em valor expressivo, adiantamento de clientes mantido em passivo sem detalhamento adicional, e resultado do mês no resumo apresentado como zero apesar de haver movimentação e saldo de receitas/despesas no período. Há também rubricas de despesas/receitas com nomenclatura e agregação que exigem validação gerencial. O documento analisado é um balancete, mas a evidência disponível não permite concluir conformidade integral; recomenda-se parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete possui estrutura básica completa e permite leitura geral da posição patrimonial e do desempenho mensal, mas há evidências de saldos materialmente relevantes em provisões, contas transitórias e operações entre filiais sem detalhamento suficiente para aprovação automática. O desfecho inicial mais defensável é parecer_humano, com foco em validação do critério de provisão, da composição das contas transitórias e da apuração do resultado.

Documentos identificados

1. balancete_03_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026 com resumo e detalhamento contábil.

Itens identificados

1. Provisão para perdas de recebíveis muito elevada em relação às contas a receber

Severidade: S2

Impacto: A provisão de perdas de recebíveis de R\$ 3.677.007,11C é significativamente superior às contas a receber brutas destacadas no próprio balancete, o que pode distorcer a leitura do realizável e exige validação do critério de mensuração e da composição da carteira.

Evidencia: Conta 1.1.03.05 'PROVISAO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS' com saldo atual de R\$ 3.677.007,11C; contas a receber e clientes destacadas em R\$ 4.124.972,01D em 1.1.03.02 e R\$ 480.495,46D em 1.1.03 totalizam estrutura sensível para análise de recuperabilidade.

Recomendacao: Revisar o saldo e a memória de cálculo da provisão, confrontando carteira, aging e

baixas do período, para garantir consistência entre saldo bruto, provisão e valor líquido realizável.
Base legal utilizada: CPC 48, CPC 26 e CPC 01; para entidades sem fins lucrativos, observar ainda a Estrutura Conceitual e a consistência de mensuração e evidenciação das contas do ativo.

2. Conta transitoria com saldo expressivo e sem detalhamento analítico suficiente

Severidade: S2

Impacto: A rubrica 'CONTAS TRANSITORIAS' apresenta R\$ 755.619,26C no saldo atual, valor relevante que pode mascarar origem, natureza e destino de lançamentos pendentes, afetando rastreabilidade e fechamento.

Evidencia: Grupo 8 'CONTAS TRANSITORIAS' com saldo atual de R\$ 755.619,26C, composto por 'VALORES TRANSITORIOS' na mesma ordem e sem desdobramento adicional no balancete.

Recomendacao: Segregar e reconciliar a origem das contas transitórias, identificando a composição dos valores e sua correta reclassificação, para evitar permanência indevida em conta transitória.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) e CPC 26 quanto à representação fidedigna e classificação adequada das rubricas; boas práticas de controladoria e rastreabilidade contábil.

3. Resultado do mês apresentado como zero no resumo, apesar de haver movimentação relevante em receitas e despesas

Severidade: S2

Impacto: O resumo do balancete exibe 'RESULTADO DO MES' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO' como zero, embora existam saldos de receitas, custos, despesas, resultado financeiro e outras receitas/despesas no período. Isso indica possível limitação do modelo de resumo, encerramento por conta transitória ou falha de apresentação, com risco de leitura gerencial incorreta.

Evidencia: Resumo do balancete com resultado do mês e do exercício = 0,00; simultaneamente, há receitas de R\$ 1.262.807,57C, custos/despesas de R\$ 878.596,85D, resultado financeiro líquido de R\$ 97.719,61D e outras receitas/despesas operacionais de R\$ 7.585,38C.

Recomendacao: Validar a metodologia de apuração do resultado no relatório e a integração com contas de encerramento, para que o demonstrativo reflita corretamente o desempenho do mês.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00 (R2), quanto à apresentação clara e consistente da performance do período; em controles internos, princípio de consistência e evidenciação suficiente.

4. Adiantamento de clientes sem decomposição analítica suficiente

Severidade: S2

Impacto: O passivo exibe 'ADIANTAMENTO DE CLIENTES / DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS' de R\$ 8.856,36C, sem detalhamento sobre a natureza dos valores. Isso pode afetar reconhecimento de receita, competência e conciliação de saldo com a operação.

Evidencia: Conta 2.1.06.02.06 'DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS' com saldo atual de R\$ 8.856,36C.

Recomendacao: Conferir a composição do saldo e a correta classificação entre adiantamento de cliente, receita diferida ou depósito a identificar, com documentação de suporte e reclassificação quando aplicável.

Base legal utilizada: CPC 47 e CPC 00 (R2), pela necessidade de adequada alocação entre obrigação, receita e passivo; princípio da competência.

5. Operações entre filiais e interfiliais com valores materialmente relevantes sem conciliação exibida no balancete

Severidade: S2

Impacto: Há contas de operações entre filiais no ativo e no passivo não circulante, além de saldos transitórios entre unidades. Sem a conciliação intercompany no próprio relatório, há risco de distorção de posição consolidada e retrabalho de fechamento.

Evidencia: Ativo em 'OUTROS RECEBIVEIS DE TERCEIROS' com 'OPERAÇÕES ENTRE FILIAIS - FACULDADE TEOLÓGICA' R\$ 82.529,00D, 'FILIAL CAMPINAS' R\$ 2.531,11D e 'PERDIZES II' R\$ 15.281,96D; passivo não circulante 'OPERAÇÕES INTER-FILIAIS / CBB MATRIZ' R\$ 137.592,01C.

Recomendacao: Reconciliar as posições intercompanhias/entre filiais, confirmando compensação e critérios de classificação para evitar divergências em consolidação e análise gerencial.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 36 (quando aplicável à consolidação), além de princípios de consistência e evidenciação suficiente.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 48 - Instrumentos Financeiros (perdas esperadas e mensuração de recebíveis)
4. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente
5. CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
6. CPC 36 - Demonstrações Consolidadas, quando aplicável à relação entre unidades

Observacao final

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