

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 262819

Título da tarefa: 1550 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 03/2026

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

Data/Hora da geracao: 23/09/2026, 16:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/03/2026 apresenta coerência aritmética geral entre saldos e movimentações, porém há limitações relevantes de evidenciação para a filial informada, pois o documento exibido não individualiza explicitamente a Filial Campinas e traz contas interfiliais/contas transitórias sem detalhamento de contrapartida. Também se observa resultado operacional positivo no mês, com superávit acumulado e contas de transição expressivas no passivo/contas transitórias, o que requer validação humana para assegurar correta alocação e eliminação interna. Não foram identificados saldos negativos evidentes ou quebra aritmética no balancete.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete demonstra consistência formal suficiente para leitura inicial, mas não permite aprovação final automática devido a limitações de evidência sobre a unidade reportada e à presença de saldos relevantes em interfiliais e contas transitórias sem detalhamento de contrapartida. Recomenda-se parecer humano para validação da classificação e conciliações internas.

Documentos identificados

1. balancete_03-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026; contém razão social, CNPJ, saldos, movimentações e resumo do balancete.

Itens identificados

1. Documento não individualiza de forma explícita a filial Campinas no corpo do balancete analisado

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade do fechamento para a unidade informada na tarefa e impede afirmar, com segurança, que todos os saldos apresentados pertencem exclusivamente à Filial Campinas.

Evidencia: O PDF traz razão social da rede e CNPJ 60.974.680/0009-23, mas o corpo do balancete não destaca a unidade Filial Campinas; há contas interfiliais e conta transitória sem segregação adicional.

Recomendacao: Validar a vinculação do arquivo à filial alvo e confirmar se o balancete é individualizado ou consolidado antes de concluir o QA.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis): necessidade de apresentação clara e identificável das demonstrações e da entidade/unidade reportante.

2. Conta de operações inter-filiais sem movimentação no mês, em saldo relevante e sem composição de contrapartida

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar saldos recíprocos não conciliados, dificultando a eliminação interna e a leitura do passivo não circulante.

Evidencia: 2.5.10 OPERAÇÕES INTER-FILIAIS permanece em 24.458,38C sem movimento no período; subcontas incluem CBB MATRIZ 8.967,61C, FILIAL BAURU 260,41C, FACULDADE TEOLOGICA 8.892,01C e FILIAL CAMPINAS 6.338,35C, todas sem movimentação no mês.

Recomendacao: Reconciliar os saldos interfiliais e verificar se a classificação no não circulante é compatível com a natureza dos saldos internos.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual): representação fidedigna e observabilidade da substância econômica; CPC 26: apresentação adequada e segregação de saldos relevantes.

3. Conta transitória relevante no grupo 8 sem detalhamento de origem e destino

Severidade: S2

Impacto: Conta transitória em 36.493,52C ao final do mês pode esconder lançamentos pendentes de classificação, conciliações abertas ou provisões temporárias, afetando a qualidade do fechamento.

Evidencia: 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS apresenta saldo anterior de 23.137,90C, débitos nulos, créditos de 13.355,62 e saldo final de 36.493,52C; o balancete não traz contrapartida nem natureza operacional da conta.

Recomendacao: Conferir a origem dos lançamentos transitórios e providenciar baixa/transferência para contas definitivas antes da conclusão do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26: informação completa, compreensível e suportada por classificação apropriada.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de consistência, evidenciação e fidedignidade contábil

Observacao final

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