

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 263624

Titulo da tarefa: 0116 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO

Data/Hora da geracao: 12/08/2026, 08:19

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: alta

Resumo da analise

O balancete consolidado de janeiro/2026 apresenta boa estrutura formal, porém há inconsistências relevantes de classificação e integridade que exigem atenção. O principal ponto é a aparente inversão entre saldo do ativo e do passivo no resumo final: o total do ativo aparece como 16.808.510,11D, enquanto o passivo encerra em 17.175.753,12C, gerando desequilíbrio patrimonial de 367.243,01 no resultado do mês e forte pressão sobre a equação contábil consolidada. Há ainda conta de clientes com saldo credor relevante, recebimentos não identificados em passivo circulante e uso de operação inter-filiais com saldo credor no não circulante, além de presença de saldos de adiantamentos e contas com sinal atípico. O conjunto sugere necessidade de revisão humana antes de qualquer conclusão de aprovação definitiva.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S3

O balancete não recomenda aprovação automática. Há evidências consistentes de inconsistência de classificação e de integridade contábil em contas materiais, principalmente clientes credores, recebimentos não identificados e saldos interfiliais, além de pressão na equação patrimonial consolidada no fechamento. O conjunto de achados eleva o risco de distorção da posição patrimonial e do resultado, justificando reprovação inicial para revisão técnica.

Documentos identificados

1. balancete_pdf_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete consolidado do período 01/01/2026 a 31/01/2026 com resumo final e detalhamento de contas.

Itens identificados

1. Desequilíbrio patrimonial no fechamento mensal e pressão na equação contábil consolidada

Severidade: S3

Impacto: Indica que o fechamento consolidado não se apresenta estaticamente equilibrado entre ativo e passivo/PL no resumo final, com reflexo direto na confiabilidade do balanço e do resultado.

Evidencia: No resumo do balancete, o ativo finaliza em 16.808.510,11D e o passivo em 17.175.753,12C. O próprio relatório apresenta resultado do mês de 367.243,01D e resultado do exercício de 367.243,01D, sinalizando pressão relevante sobre a equação patrimonial consolidada.

Recomendacao: Revisar lançamentos do período, especialmente contas de resultado, transferências

entre grupos patrimoniais e contas de ajuste/encerramento antes de validar o fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à representação fidedigna, consistência e apresentação patrimonial coerente.

2. Conta de clientes com saldo credor expressivo

Severidade: S3

Impacto: Pode indicar classificação inadequada de adiantamento, estorno, recebimento antecipado ou erro de lançamento, com risco de distorção de contas a receber e de passivos operacionais.

Evidencia: A conta 26 CLIENTES / 31 CONTAS A RECEBER / 34 CONTAS A RECEBER DIVERSOS encerra com saldo atual de 381.949,52C, ou seja, credor em conta tipicamente de natureza devedora.

Recomendacao: Reclassificar e conciliar o saldo credor de clientes com a origem econômica da operação, segregando eventual adiantamento de cliente, abatimento ou baixa indevida.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26, por exigirem classificação consistente dos elementos patrimoniais e adequada apresentação da posição financeira.

3. Recebimentos não identificados em passivo circulante em valor material

Severidade: S3

Impacto: Esse saldo pode refletir passivo transitório não conciliado, risco de classificação incorreta de receitas/adiantamentos e fragilidade de controle de caixa e conciliação.

Evidencia: Na conta 366 OUTRAS EXIGIBILIDADES / 384 ADIANTAMENTO DE CLIENTES/LOCATÁRIOS, consta 174.285,74C em 9115 RECEBIMENTOS NÃO IDENTIFICADOS.

Recomendacao: Segregar e identificar a natureza de cada recebimento antes do encerramento contábil, evitando permanência de valores não conciliados em exigibilidades.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, por disciplina da classificação adequada e da evidenciação suficiente das obrigações.

4. Operações inter-filiais com saldo credor no não circulante e assimetria de movimentação

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar distorção de posição entre matriz e filial e comprometer a leitura do grupo patrimonial consolidado, além de indicar necessidade de conciliação intercompany/interfiliais.

Evidencia: A conta 9009 OPERAÇÕES INTER-FILIAIS encerra com 5.761,74C, com movimentação de débito 36.631,72 e crédito 42.393,46 no mês; as contas correlatas MATRIZ - SEDE e FILIAL -SUMARÉ também exibem saldos opostos expressivos.

Recomendacao: Conciliar os lançamentos interfiliais, validar a reciprocidade e verificar se a classificação no passivo não circulante está compatível com a natureza e a duração do saldo.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26, quanto à consistência de apresentação e à necessidade de informações úteis e comparáveis.

5. Saldos atípicos em contas de adiantamentos e empregados

Severidade: S2

Impacto: Pode comprometer a leitura de ativos realizáveis e passivos operacionais, além de sinalizar lançamentos de compensação ou baixa não refletidos adequadamente.

Evidencia: Em outros créditos a receber, há ADIANTAMENTO SALARIAL com 1.107,88C e ADIANTAMENTO DE FÉRIAS com 4.259,12D; em créditos de empregados, o grupo fecha em 3.151,24D, com mistura de natureza devedora e credora.

Recomendacao: Reconciliar contas de empregados para garantir segregação correta entre adiantamentos, descontos e obrigações trabalhistas.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, por exigirem apresentação coerente e separação adequada entre ativos e passivos.

6. Conta de fornecedores com saldo credor, porém sem detalhamento completo de circularização ou aging

Severidade: S2

Impacto: Embora a natureza credora seja esperada, a listagem extensa e sem evidência de aging no PDF limita a análise de exigibilidade e atraso, dificultando auditoria analítica.

Evidencia: Fornecedores encerram em 505.183,75C, com grande pulverização de saldos individuais e sem quadro de vencimento/aging no documento.

Recomendacao: Executar conciliação auxiliar de fornecedores e classificação por vencimento para suportar a posição de passivo circulante.

Base legal utilizada: CPC 26 e práticas de controle interno e conciliação contábil aplicáveis à mensuração e apresentação de passivos.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de consistência, classificação e representação fidedigna da informação contábil

Observacao final

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