

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272725

Titulo da tarefa: 0058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2026 RETIFICAÇÃO

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

Data/Hora da geracao: 21/09/2026, 08:47

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Os documentos analisados são compatíveis entre si em linhas gerais (balancete, DRE e comparativo de movimento), porém há inconsistências relevantes de apresentação e classificação que exigem cautela. O principal ponto crítico é a conta 'CONTAS TRANSITORIAS / VALORES TRANSITORIOS' no passivo, com saldo credor de R\$ 308.674,84, sem detalhamento suficiente no conjunto recebido, o que eleva o risco de reclassificação indevida e de distorção do passivo/resultado. Também há evidência de conta de provisão para perdas de recebíveis muito elevada (R\$ 3.677.007,11), superior ao saldo bruto de contas a receber informado no balancete, o que demanda validação técnica por impacto material na mensuração do ativo. Adicionalmente, a estrutura do comparativo apresenta rubricas com saldos que oscilam entre demonstrativos, mas sem divergência aritmética direta evidente entre saldo final e DRE. Há sinais de inconsistência de estrutura e de evidenciação suficientes para impedir aprovação automática.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, não é possível aprovar o fechamento sem ressalvas. Há consistência global entre balancete e DRE quanto ao resultado do período, mas existem pontos relevantes de estrutura e mensuração, sobretudo a conta transitória no passivo e a provisão de perdas de recebíveis. A combinação desses itens indica risco de reclassificação e de distorção relevante na leitura patrimonial, justificando reprovação no QA inicial e encaminhamento para validação técnica.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete principal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos finais em 31/01/2026.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, consistente com os grupos de receitas, custos e despesas do balancete.

3. comparativo_movimento_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: media

Observacoes: Comparativo de movimento com detalhamento de débitos/créditos por conta e resumo do balancete; útil para reconciliação.

Itens identificados

1. Conta transitória relevante mantida em saldo credor no passivo sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Pode haver classificação inadequada de valores transitórios no passivo, com reflexo na leitura de obrigações e no fechamento mensal; também prejudica a rastreabilidade auditável do saldo.

Evidencia: No balancete em 31/01/2026, a conta 8 CONTAS TRANSITORIAS apresenta saldo credor de R\$ 308.674,84 em 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS, sem abertura adicional nos arquivos recebidos.

Recomendacao: Segregar e documentar a natureza dos valores transitórios, com validação da origem, do destino contábil e da conta de baixa/reclassificação antes de considerar o fechamento concluído.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)

2. Provisão para perdas de recebíveis muito superior ao saldo bruto de contas a receber apresentado

Severidade: S2

Impacto: A provisão de R\$ 3.677.007,11 excede o saldo bruto de contas a receber de R\$ 3.695.994,19 em valor muito relevante, comprimindo praticamente todo o ativo de clientes e exigindo checagem de base de cálculo, aging e critérios de recuperabilidade.

Evidencia: 1.1.03.02 CONTAS A RECEBER = R\$ 3.695.994,19; 1.1.03.05 PROVISAO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS = R\$ 3.677.007,11 (crédito).

Recomendacao: Reconciliar a provisão com a carteira, confirmando metodologia, saldos elegíveis, baixas, renegociações e critérios de estimativa aplicados no mês.

Base legal utilizada: CPC 48 (Instrumentos Financeiros); CPC 00 (Estrutura Conceitual)

3. Classificação de adiantamento salarial zerada no balancete final, apesar de movimento no período

Severidade: S1

Impacto: Não caracteriza erro material por si só, mas indica movimentação em subconta que zera no período e pode demandar conferência de lançamento e compensação contábil.

Evidencia: No comparativo de movimento consta 1.1.04.01.03 ADIANTAMENTO SALARIAL com débito e crédito de R\$ 3.444,00 no mês, resultando em saldo final zero.

Recomendacao: Validar a compensação do adiantamento salarial e manter trilha documental do lançamento de origem e baixa.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)

4. Conta de outras receitas/despesas operacionais apresentada como saldo devedor sem demonstrar claramente sinal econômico no resumo

Severidade: S1

Impacto: Afeta a leitura gerencial do resultado operacional ampliado, embora não invalide, isoladamente, o lucro do exercício apurado.

Evidencia: A conta 6.1.01.05 RECUPERAÇÃO DE DESPESA aparece no balancete com saldo devedor de R\$ 22.673,17, enquanto a DRE a evidencia como 'OUTRAS RECEITAS / DESPESAS OPERACIONAIS' no mesmo valor.

Recomendacao: Padronizar a apresentação para evidenciar a natureza econômica da rubrica e evitar leitura ambígua entre conta redutora e receita operacional.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 48 (Instrumentos Financeiros)
4. NBC TG aplicáveis à apresentação e mensuração de contas patrimoniais e de resultado

Observacao final

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