

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272734

Titulo da tarefa: 1550 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2026 RETIFICAÇÃO

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

Data/Hora da geracao: 18/09/2026, 15:10

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete, DRE, comparativo de movimento e balanço patrimonial de 31/01/2026. Há consistência aritmética básica entre ativo, passivo, receitas e resultado, porém foi identificado item relevante de contas transitórias (R\$ 14.086,82) sem composição detalhada na documentação recebida, além de indício de conta provisória de 13º salário com saldo anterior devedor e movimentos do mês, o que sugere necessidade de validação técnica antes do fechamento final. Também há concentração de contas a receber sem detalhamento e um passivo inter-filiais material para a posição da filial. Diante da evidência insuficiente para validar a natureza e compensação das contas transitórias, o desfecho mais prudente é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta fechamento aritmético coerente e resultado mensal positivo, mas não há evidência suficiente para concluir que o fechamento esteja tecnicamente pronto sem ressalvas. A existência de conta transitória relevante sem abertura e de provisão trabalhista com comportamento atípico recomenda revisão humana antes da aprovação final.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/01/2026 a 31/01/2026, com saldos e resumo do balancete.

2. dre_01-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício de 31/01/2026, compatível com o balancete.

3. comparativo_movimento_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: media

Observacoes: Comparativo de movimento com mesmas rubricas do balancete e saldo de contas transitórias.

4. balanço_patrimonial_31-01-2026.pdf

Tipo: balanço

Confiança: alta

Observacoes: Balanço patrimonial encerrado em 31/01/2026, alinhado ao balancete.

Itens identificados

1. Conta transitória relevante sem detalhamento de origem e baixa no fechamento

Severidade: S2

Impacto: Há saldo credor de R\$ 14.086,82 em contas transitórias, sem abertura suficiente nos demonstrativos recebidos para validar sua natureza, origem, contrapartida e eventual compensação. Isso pode distorcer a leitura patrimonial e o fechamento mensal da filial.

Evidencia: No balancete/comparativo consta 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS com saldo de R\$ 14.086,82C e não há demonstração de sua composição no material recebido. No quadro-resumo, o item aparece destacado em CONTAS TRANSITORIAS.

Recomendacao: Validar a natureza da conta, sua composição e a adequada classificação contábil antes de concluir o fechamento; se for conta de trânsito, assegurar baixa/compensação tempestiva e rastreável.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), itens sobre representação fidedigna e compreensão da informação; ITG 1000/ITG 2002, quanto à evidenciação e classificação contábil adequada.

2. Provisão de 13º salário com saldo anterior devedor e movimentação no período

Severidade: S2

Impacto: A conta 2.1.02.02.02 apresenta saldo anterior de R\$ 603,75D e crédito no mês de R\$ 603,75, encerrando em zero. O comportamento é atípico para provisão trabalhista e pode indicar reclassificação/estorno sem suficiente explicação, afetando a leitura das obrigações trabalhistas e dos custos do período.

Evidencia: No balancete: PROVISAO DE 13 SALARIO com saldo anterior 603,75D, crédito de 603,75 e saldo atual 0,00. Na DRE há custo de 13 SALARIO de R\$ 603,75 e nos custos/despesas o item aparece também no resultado do mês.

Recomendacao: Reconciliar a conta de provisão de 13º, confirmar se o saldo anterior decorre de ajuste/reversão e documentar a metodologia aplicada para evitar duplicidade ou classificação inadequada.

Base legal utilizada: CPC 25, quanto ao reconhecimento e mensuração de provisões; CPC 00 (R2), quanto à representação fidedigna; prática contábil de competência.

3. Contas a receber concentradas sem detalhamento analítico suficiente na documentação recebida

Severidade: S3

Impacto: O saldo de contas a receber é material para a filial (R\$ 17.867,97), mas a documentação recebida não traz aging, contraparte, histórico de liquidação ou conciliação. Em ambiente educacional, isso pode afetar provisões, cobrança e classificação de curto prazo, com risco de distorção financeira e fiscal indireta.

Evidencia: Ativo circulante apresenta 1.1.03 CLIENTES / 1.1.03.02 CONTAS A RECEBER / 1.1.03.02.01 CONTAS A RECEBER EDUCACAO com R\$ 17.867,97D. Não há nota explicativa, aging ou detalhamento adicional nos arquivos recebidos.

Recomendacao: Conciliar o saldo de clientes com base auxiliar e validar se a rubrica representa

valores realizáveis no curto prazo e corretamente alocados por origem.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), quanto à apresentação e evidenciação; CPC 00 (R2), quanto à relevância e representação fidedigna.

4. Passivo inter-filiais material sem memória explicativa

Severidade: S2

Impacto: O passivo não circulante contém R\$ 18.280,48 em operações inter-filiais, valor relevante frente ao passivo total da filial, mas sem memória de composição, liquidação ou conciliação entre partes. Isso eleva o risco de classificação inadequada e de leitura incorreta da posição patrimonial da unidade.

Evidencia: 2.5 PASSIVO NÃO CIRCULANTE / 2.5.10 OPERAÇÕES INTER-FILIAIS com saldo de R\$ 18.280,48C, distribuído entre CBB Matriz, Filial Bauru, Faculdade Teológica e Filial Campinas, sem detalhamento adicional no material recebido.

Recomendacao: Conciliar as operações inter-filiais com os livros auxiliares e assegurar classificação consistente com a natureza do saldo e a entidade contabilmente considerada.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), CPC 00 (R2) e prática de conciliação contábil entre partes relacionadas/entre unidades do mesmo grupo.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. ITG 1000 / ITG 2002 - Evidenciação, classificação e consistência das demonstrações

Observacao final

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