

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272812

Título da tarefa: 1546 - ANÁLISE NOTAS E DEMONSTRATIVOS 2025

Cliente: CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO

Data/Hora da geracao: 22/09/2026, 17:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete consolidado de 01/11/2025 a 31/12/2025 apresenta boa estrutura formal e detalhamento analítico, porém há pontos relevantes de classificação e consistência que exigem cautela. O principal achado é a presença de conta de ativo circulante com saldo credor em provisão para perdas de recebíveis, bem como passivos de depósitos judiciais/valores de terceiros e operações inter-filiais que demandam validação de classificação. Também há inconsistência aparente no resumo final do PDF, com resultado do exercício exibido como zero apesar de demonstração de receitas, custos, despesas e resultado financeiro no período; isso decorre do fechamento/estrutura do relatório, mas torna a leitura direta pouco confiável sem reconciliação. Há, ainda, ausência de evidenciação de estoques e múltiplas contas transitórias/ajustes de exercícios anteriores, o que aumenta o risco de retrabalho. No conjunto, o documento é utilizável para análise preliminar, mas não permite aprovação limpa sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete apresentado, há evidência suficiente para concluir que o documento é tecnicamente utilizável, porém não está apto para aprovação limpa sem ressalvas. Os principais pontos de atenção são a classificação e conciliação de provisões, operações inter-filiais, saldos transitórios e a interpretação do resultado apresentado no resumo final. O desfecho mais prudente para QA é parecer humano, com validação posterior dos saldos mais sensíveis e da consolidação interna.

Documentos identificados

1. BALANCETE consolidado 01/11/2025 - 31/12/2025.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete consolidado com ativo, passivo, receitas, custos/despesas, resultado financeiro e resumo final.

Itens identificados

1. Provisão para perdas de recebíveis apresentada como conta credora no ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: A conta redutora de clientes está corretamente com natureza credora, porém a leitura do balancete mostra saldos relevantes de contas a receber e provisão acumulada com movimentação no período; isso exige validação da metodologia de estimativa e da aderência entre saldo bruto, provisão

e baixas. Pode distorcer o valor líquido realizável se a provisão não estiver atualizada por aging.

Evidencia: Em 1.1.03.05 PROVISAO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS: saldo anterior 3.677.007,11C, débito 0,00, crédito 88.275,17, saldo atual 3.765.282,28C. Em 1.1.03.02 CONTAS A RECEBER: saldo atual 7.265.788,60D. O saldo líquido de clientes permanece elevado e não há aging no documento.

Recomendacao: Validar a composição da provisão sobre recebíveis, a base de cálculo e a conciliação com a carteira vencida; verificar se a estimativa está suportada por política contábil consistente.

Base legal utilizada: CPC 48 (perdas esperadas em instrumentos financeiros); CPC 26 (apresentação e consistência das demonstrações contábeis).

2. Classificação pouco clara de depósitos judiciais e valores de terceiros no passivo não circulante

Severidade: S2

Impacto: A conta 2.5.06 DEPÓSITOS JUDICIAIS aparece no passivo não circulante com saldo credor, mas a natureza nominal da rubrica sugere necessidade de maior clareza sobre sua origem e se representa obrigação, passivo contingente ou conta transitória. Isso pode afetar a leitura do passivo exigível.

Evidencia: Em 2.5.06 DEPÓSITOS JUDICIAIS: saldo atual 19.714,57C; detalhamento 2.5.06.01 VALORES RECEBIDOS DE TERCEIROS 19.714,57C. O nome da classe não é autoexplicativo para um passivo e o documento não traz nota explicativa.

Recomendacao: Revisar a nomenclatura e a classificação contábil da rubrica, confirmando se representa obrigação exigível, depósito de terceiros ou passivo de outra natureza.

Base legal utilizada: CPC 26 (classificação e apresentação); CPC 25 (passivos contingentes, quando aplicável).

3. Operações inter-filiais com saldos materialmente relevantes e sinal inconsistente entre unidades

Severidade: S2

Impacto: As operações inter-filiais possuem valores relevantes e uma das filiais está com saldo devedor relevante, o que sugere necessidade de eliminação/compensação intragrupo para leitura consolidada. Se não conciliadas, podem distorcer ativo, passivo e patrimônio no consolidado interno.

Evidencia: Em 2.5.10 OPERAÇÕES INTER-FILIAIS: saldo atual 0,00 no grupo, com detalhamento CBB MATRIZ 125.132,59C; FILIAL CBB 15.690.482,21C; FILIAL BAURU 2.784.462,42D; PERDIZES II 4.922.518,45D; FACULDADE TEOLOGICA 6.439.829,29D; FILIAL CAMPINAS 1.672.847,92D. Há compensações internas expressivas sem explicitação de procedimento de consolidação/eliminações no PDF.

Recomendacao: Conciliar saldos intercompany por filial e confirmar os critérios de consolidação e eliminação utilizados no balancete consolidado.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação fidedigna e compensação); práticas de consolidação contábil aplicáveis ao reporte interno.

4. Resultado do exercício exibido como zero no resumo final apesar de haver movimentação de receitas e despesas no período

Severidade: S2

Impacto: O resumo do PDF exhibe 'RESULTADO DO EXERCÍCIO 0,00', enquanto as contas de receitas, custos, despesas, resultado financeiro e outras receitas/despesas apresentam

movimentação relevante no período. Isso pode induzir interpretação equivocada do desempenho do mês/período e sugere que o resumo é apenas estrutural ou está incompleto para apuração gerencial. Evidencia: No rodapé do PDF: 'RESULTADO DO MES 0,00' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO 0,00'. Ao mesmo tempo, o demonstrativo mostra Receitas finais 40.529.511,28C, Custos/Despesas 41.348.387,74D, Resultado Financeiro Líquido 2.877.737,71D e Outras Receitas/Despesas Operacionais 2.565.033,13C, indicando necessidade de reconciliação da apuração do resultado no relatório.

Recomendacao: Tratar o resumo final como não conclusivo para resultado e apurar o fechamento contábil por demonstrativo específico de resultado, com reconciliação do sistema.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação e evidenciação de resultado); CPC 00 (representação fidedigna).

5. Ausência de estoque ou grupo equivalente no balancete

Severidade: S1

Impacto: Não há conta de estoque evidenciada no balancete analisado. Para a natureza educacional da entidade isso pode ser aceitável, mas para análise de QA essa ausência impede comparar composição de ativos operacionais com completude setorial, além de restringir leitura de giro e cobertura de materiais.

Evidencia: No ativo circulante e no não circulante não foi identificado grupo de estoques; aparecem apenas disponibilidades, clientes, outros créditos, despesas antecipadas, realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Recomendacao: Registrar na conclusão que a ausência de estoques no documento é apenas uma constatação de estrutura e não um erro material por si só.

Base legal utilizada: CPC 26 (evidenciação por natureza e classificação); NBC TG Estrutura Conceitual.

6. Contas transitórias e ajustes de exercícios anteriores com saldo residual

Severidade: S2

Impacto: Há conta transitória com saldo residual e ajustes de exercícios anteriores com movimentação relevante. Isso pode indicar pendências de classificação/fechamento e exigir rastreabilidade para evitar permanência indevida de saldos transitórios.

Evidencia: Em 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS: saldo atual 3.007,84D. Em 2.7.05 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: saldo atual 279.017,00C, com créditos e débitos no período (77.988,02 e 355.968,72).

Recomendacao: Reconciliar e zerar contas transitórias quando cabível, e evidenciar a natureza dos ajustes de exercícios anteriores.

Base legal utilizada: CPC 26 (classificação e consistência); práticas de encerramento contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 48 - Instrumentos Financeiros
4. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
5. Princípios de consistência, competência e representação fidedigna aplicáveis ao balancete

Observacao final

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