

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272922

Titulo da tarefa: 1548 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2026

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

Data/Hora da geracao: 16/10/2026, 20:20

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete e DRE do mês 06/2026. Há consistência geral entre os demonstrativos em relação ao superávit apurado, porém existem pontos de atenção relevantes para QA: (i) saldo expressivo em contas transitórias (R\$ 4.118.769,62) sem desdobramento na peça recebida, o que limita rastreabilidade e evidencia risco de reconciliação; (ii) resultado financeiro fortemente negativo no balancete, com divergência material versus a DRE enviada; (iii) saldo relevante em "descontos concedidos" e "despesas diversas" com baixa transparência analítica; (iv) conta de operações inter-filiais e adiantamentos de clientes com valores expressivos, exigindo revisão de competência e classificação. A documentação apresenta evidência suficiente para apontar inconsistências e risco de reclassificação, mas não para concluir reprovação absoluta de todas as rubricas sem ressalvas específicas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O balancete e a DRE exibem estrutura contábil globalmente plausível, mas com inconsistências relevantes de consistência entre relatórios e com saldos materiais em contas transitórias, adiantamentos de clientes e operações inter-filiais. O conjunto não é suficientemente limpo para aprovação automática; recomenda-se reprovação no QA inicial para saneamento das divergências e validação da natureza dos saldos relevantes.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com resumo do balancete e estrutura completa de contas.

2. dre_06_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do mesmo período.

3. comparativo_movimento_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: media

Observacoes: Versão comparativa de movimento com mesma base do balancete, usada para conferência de saldos e variações.

Itens identificados

1. Divergência relevante entre balancete e DRE no resultado financeiro

Severidade: S2

Impacto: Compromete a leitura comparativa do desempenho financeiro e indica possível diferença de critério de apresentação, classificação ou extração entre os relatórios.

Evidencia: No balancete, o Resultado Financeiro Líquido é apresentado em R\$ 314.899,33 D, enquanto na DRE recebida o Resultado Financeiro consta como R\$ 91.017,14 D. Além disso, a DRE detalha apenas descontos concedidos, enquanto o balancete evidencia receitas financeiras e despesas financeiras com saldos distintos.

Recomendacao: Reconciliar a composição do resultado financeiro entre os relatórios e validar se os arquivos pertencem à mesma base de encerramento e mesma parametrização contábil.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à consistência e comparabilidade das demonstrações.

2. Saldo expressivo em contas transitórias sem desdobramento analítico no pacote recebido

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade do fechamento e pode ocultar partidas pendentes de conciliação, reclassificação ou baixa.

Evidencia: A conta 8.1.01.01.02 - VALORES TRANSITÓRIOS apresenta saldo de R\$ 4.118.769,62 C no balancete, sem detalhamento suficiente no material recebido para comprovar a natureza e a liquidação das partidas.

Recomendacao: Tratar o saldo transitório como item de atenção de fechamento, com validação interna da origem, composição e motivo de permanência em aberto.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) sobre evidenciação adequada e agregação sem perda de entendimento.

3. Conta de adiantamento de clientes com volume material e descontos redutores

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar reconhecimento de receita, passivo de curto prazo e leitura da competência do faturamento escolar.

Evidencia: A rubrica 2.1.06.02 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES totaliza R\$ 3.331.025,02 C, com mensalidades de R\$ 2.976.771,98 C, matrículas de R\$ 291.291,66 C e depósitos não identificados de R\$ 74.611,56 C, além de descontos s/ mensalidades de R\$ 11.650,18 D.

Recomendacao: Segregar e acompanhar a natureza de mensalidades, matrículas e depósitos não identificados para validar competência e correta classificação passiva.

Base legal utilizada: NBC TG 47 (Receita de Contrato com Cliente), no tocante ao reconhecimento por obrigação de e competência; NBC TG Estrutura Conceitual.

4. Operações inter-filiais com saldo relevante sem evidência de liquidação no período

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar partidas em aberto entre unidades, afetando compensação interna, conciliações e fechamento consolidado.

Evidencia: A conta 2.5.10 - OPERAÇÕES INTER-FILIAIS apresenta R\$ 1.729.526,08 C, com destaque para CBB MATRIZ (R\$ 642.962,55 C) e FILIAL BAURU (R\$ 1.066.840,31 C).

Recomendacao: Reconciliar intercompany/interfiliais e confirmar critérios de compensação e eliminação quando aplicável.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 quanto à fidedignidade e apresentação sem distorção material.

5. Despesas diversas com valor elevado e baixa transparência analítica

Severidade: S2

Impacto: Eleva risco de classificação inadequada e dificulta auditoria de suportes documentais e natureza econômica das despesas.

Evidencia: Na DRE/balancete, a conta 4.2.10.01.39 - DESPESAS DIVERSAS alcança R\$ 343.351,72 D no balancete, com crescimento relevante no mês.

Recomendacao: Revisar a natureza das despesas alocadas nessa rubrica e validar se há necessidade de segregação por tipo de gasto para melhor evidenciação.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (apresentação com suficiente detalhamento para compreensão dos usuários).

6. Resultado financeiro com forte peso de descontos concedidos

Severidade: S2

Impacto: Pode reduzir margem e mascarar política comercial/financeira sem adequada segregação gerencial.

Evidencia: No balancete, as despesas financeiras somam R\$ 582.718,23 D, sendo R\$ 582.714,04 D em descontos concedidos, enquanto as receitas financeiras totalizam R\$ 267.818,90 C.

Recomendacao: Avaliar a política de concessão de descontos e sua adequada segregação contábil e gerencial.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 quanto à apresentação adequada de receitas e despesas.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG Estrutura Conceitual
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente

Observacao final

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