

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272923

Título da tarefa: 0058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2026

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

Data/Hora da geracao: 09/10/2026, 20:17

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de junho/2026 com estrutura geral identificável e somas principais coerentes no resumo. Foram observados pontos de atenção relevantes em contas transitórias elevadas, provisão para perdas de recebíveis de materialidade muito alta frente aos clientes/contas a receber, e passivos trabalhistas/tributários relevantes. Há também patrimônio social positivo e resultado operacional líquido aparentemente superavitário no mês, mas a presença de 'CONTAS TRANSITORIAS' expressivas e de itens de competência/compensação exige validação humana antes de concluir conformidade plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta estrutura contábil completa o suficiente para leitura preliminar, com resultado líquido aparente favorável no mês, porém há sinais materiais de risco de classificação, competência e conciliação, especialmente em contas transitórias, provisão de perdas e saldos interfiliais/obrigações. Assim, o encaminhamento técnico mais prudente é parecer humano, não sendo possível aprovar sem validação adicional interna sobre as contas de maior materialidade.

Documentos identificados

1. balancete_junho_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026.

Itens identificados

1. Conta transitória com saldo muito elevado

Severidade: S2

Impacto: O saldo em 'CONTAS TRANSITORIAS' de R\$ 1.598.225,77C ao final do mês é material e pode indicar pendências de conciliação, reclassificação ou lançamentos em trânsito que distorcem a leitura do balancete e do resultado.

Evidencia: No resumo do balancete: 'CONTAS TRANSITORIAS' saldo anterior R\$ 1.309.237,60C, movimentação credora R\$ 288.988,17 e saldo atual R\$ 1.598.225,77C.

Recomendacao: Reconciliar e detalhar a composição da conta transitória, validando se há lançamentos temporários pendentes de baixa ou classificação definitiva no fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), item 2.4 e 3.1; CPC 26 (R1), apresentação fidedigna e

classificação consistente.

2. Provisão para perdas de recebíveis altamente relevante

Severidade: S2

Impacto: A provisão para perdas de recebíveis de R\$ 3.677.007,11C supera o saldo líquido de clientes/contas a receber e pode indicar risco de recuperabilidade, necessidade de revisão de aging e possível distorção da posição patrimonial líquida do circulante.

Evidencia: Conta 1.1.03.05 'PROVISAO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS' com saldo atual R\$ 3.677.007,11C; clientes/contas a receber brutos relevantes constam em 1.1.03.02 e 1.1.03.03.

Recomendacao: Revisar a base de cálculo da provisão, o aging dos recebíveis e a aderência da estimativa ao risco de inadimplência observado no período.

Base legal utilizada: CPC 48 (perdas esperadas em instrumentos financeiros); CPC 26 (R1), julgamento e estimativas contábeis.

3. Passivos trabalhistas e tributários materialmente relevantes

Severidade: S2

Impacto: Há obrigações trabalhistas de R\$ 252.076,12C e obrigações tributárias de R\$ 258.142,88C, inclusive IRRF/INSS/FGTS/ISS, o que evidencia exposição de competência e recolhimentos a acompanhar. Não há prova, apenas pelo balancete, de que todos os valores estejam já conciliados com folha e guias.

Evidencia: Passivo circulante: obrigações trabalhistas R\$ 252.076,12C; obrigações tributárias R\$ 258.142,88C; subtítulos relevantes como salários a pagar, férias a pagar, INSS, FGTS, IRRF e ISS recolher.

Recomendacao: Conferir conciliações de folha, provisões e guias de recolhimento, assegurando corte de competência e classificação correta das obrigações.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), competência e apresentação; práticas usuais de provisão trabalhista e tributária.

4. Operações interfiliais e outros créditos com saldos relevantes

Severidade: S2

Impacto: Saldos relevantes em operações entre filiais e outros recebíveis podem indicar contas de compensação interna que exigem conciliação para evitar dupla contagem de ativos ou passivos e inconsistência intercompany.

Evidencia: Ativo: 'OPERAÇÕES ENTRE FILIAIS - FACULDADE TEOLÓGICA' R\$ 82.529,00D; 'OPERAÇÕES INTER FILIAIS - FILIAL CAMPINAS' R\$ 2.531,11D; 'INTER FILIAIS - PERDIZES' R\$ 15.281,96D. Passivo não circulante: 'CBB MATRIZ' R\$ 137.592,01C.

Recomendacao: Conciliar os saldos interfiliais e verificar correspondência entre partes relacionadas, com baixa/reclassificação quando cabível.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1), apresentação e compensação; CPC 05 (R1), divulgação de partes relacionadas, quando aplicável.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 48 - Instrumentos Financeiros (perdas esperadas)

4. Princípio da competência e da prudência aplicados à mensuração e reconhecimento contábil

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.