

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273229

Título da tarefa: 1550 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2026

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

Data/Hora da geracao: 08/10/2026, 15:15

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura contábil formalmente consistente em linhas gerais, porém com evidências relevantes de abertura/fechamento de contas transitórias sem contrapartida material no resumo, ausência de receitas no período, e resultado mensal/exercício zerado apesar de custos e despesas relevantes registrados. Há ainda saldo expressivo em contas transitórias (R\$ 88.336,84 credor) sem detalhamento suficiente para validação da natureza, o que afeta a auditabilidade e pode indicar pendências de conciliação/classificação. Não foi identificada inconsistência matemática material nos somatórios exibidos, mas a informação disponível é insuficiente para concluir plena aderência contábil sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O arquivo analisado permite leitura estrutural do balancete, mas não oferece segurança suficiente para aprovação plena sem revisão humana. O principal ponto de atenção é o saldo expressivo em contas transitórias e a ausência de receitas/resultados, em contraste com custos e despesas relevantes. Recomenda-se parecer humano para validar a composição das contas transitórias, o fechamento do resultado e a correta competência dos lançamentos.

Documentos identificados

1. PDF balancete junho 2026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal da filial Campinas referente a 01/06/2026 a 30/06/2026.

Itens identificados

1. Contas transitórias com saldo credor expressivo sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: Reduz a auditabilidade do balancete e pode ocultar lançamentos pendentes de classificação ou conciliação, afetando a leitura do patrimônio e do resultado.

Evidencia: No resumo, a conta 8 CONTAS TRANSITORIAS aparece com saldo atual de R\$ 88.336,84 C, originada de R\$ 70.807,36 C no saldo anterior e movimentação de R\$ 17.529,48 a crédito no mês, sem abertura analítica suficiente no próprio demonstrativo para validação da composição.

Recomendacao: Registrar e revisar a composição das contas transitórias, conciliando as naturezas e promovendo a reclassificação/baixa para contas definitivas antes do encerramento.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) fidedignidade e representação válida; CPC 26 (R1) apresentação e classificação das demonstrações contábeis; NBC TG Estrutura Conceitual.

2. Resultado mensal e do exercício zerado apesar de custos e despesas relevantes

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura gerencial e o acompanhamento de desempenho, pois o balancete evidencia custos/despesas acumulados, mas o resumo informa resultado do mês e do exercício igual a zero.

Evidencia: O resumo mostra CUSTOS / DESPESAS com saldo atual de R\$ 108.594,07 D, enquanto o RESULTADO DO MES e o RESULTADO DO EXERCÍCIO aparecem ambos como R\$ 0,00.

Recomendacao: Verificar a lógica de apuração do resultado, a existência de contas de compensação/transitórias e a integridade do encerramento contábil do período.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) informação útil para tomada de decisão; CPC 26 (R1) apresentação adequada do desempenho; NBC TG Estrutura Conceitual.

3. Ausência de receitas no período informado

Severidade: S2

Impacto: Compromete a análise de margem e de formação do resultado mensal, especialmente para uma filial operacional, pois não há evidência de receitas no balancete apresentado.

Evidencia: O resumo do balancete traz RECEITAS com saldos e movimentação iguais a R\$ 0,00, sem contas de receita exibidas nas páginas fornecidas.

Recomendacao: Confirmar se o mês é realmente sem faturamento/receita ou se há incompletude de estrutura no arquivo analisado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) evidenciação e apresentação do resultado; NBC TG Estrutura Conceitual.

4. Saldo relevante em contas de adiantamento a empregados sem contexto operacional no balancete

Severidade: S3

Impacto: Pode indicar despesa antecipada/adiantamento a compensar em período futuro, com reflexos de competência e potencial efeito em folha/encargos se não conciliado.

Evidencia: Em 1.1.04.01.01 ADIANTAMENTO DE FÉRIAS consta saldo atual de R\$ 2.401,62 D. A conta 1.1.04.01.03 ADIANTAMENTO SALARIAL zera no mês, mas não há documentação acessória neste arquivo para validar a compensação e a competência dos registros.

Recomendacao: Conferir a natureza dos adiantamentos e a baixa no período competente, assegurando vínculo com folha e obrigações trabalhistas.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) competência e representação fidedigna; CPC 26 (R1) classificação no circulante; NBC TG Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual
4. Princípio/pressuposto da competência e da representação fidedigna

Observacao final

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