

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273342

Título da tarefa: 0058 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2026

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

Data/Hora da geracao: 09/10/2026, 18:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de maio/2026 apresentado com estrutura contábil ampla e diversos saldos relevantes. Há indícios de inconsistências de classificação e apresentação, principalmente em contas transitórias de valor elevado, provisão para perdas de recebíveis muito significativa e possível descompasso na apuração do resultado do período. Também há fragilidade na leitura do patrimônio líquido e do resultado do mês, pois o resumo do balancete exibe resultado zerado apesar da existência de receitas, custos, despesas e resultado financeiro. A evidência disponível permite apontar risco contábil relevante, mas nem todos os efeitos podem ser confirmados apenas com este balancete.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O balancete apresenta estrutura suficiente para análise preliminar, porém há inconsistências relevantes de apresentação e controle, especialmente no resultado do período, nas contas transitórias e na provisão de recebíveis. O conjunto dos achados impede aprovação automática. Recomenda-se reprovacao no QA inicial, com tratamento técnico dos pontos acima antes do avanço do fechamento.

Documentos identificados

1. Balancete Maio 2026 - REDE BATISTA DE EDUCACAO DA CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO - FACULDADE

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026, com resumo e detalhamento de contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Resultado do mês e do exercício zerados no resumo, apesar de haver receitas e despesas no período

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do resultado final fica inconsistente com os lançamentos e saldos demonstrados no próprio balancete, o que compromete a leitura gerencial e a confiabilidade do fechamento.

Evidencia: No resumo do balancete constam Receita de 1.904.278,69C, Custos/Despesas de 1.514.179,31D, Resultado Financeiro Líquido de 200.682,58D e Outras Receitas/Despesas

Operacionais de 10.036,38C, mas as linhas 'RESULTADO DO MES' e 'RESULTADO DO EXERCÍCIO' aparecem com 0,00.

Recomendacao: Revisar a composição do resultado e a lógica de encerramento/apresentação do balancete, verificando se houve falta de integração do resultado acumulado ou se a demonstração foi emitida sem consolidação final.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), itens sobre representação fidedigna e evidenciação; ITG 2002 (Entidades sem finalidade de lucros), quanto à evidenciação do resultado e patrimônio social.

2. Conta transitória com saldo relevante e sem movimentação no mês

Severidade: S2

Impacto: Sinaliza conta de passagem possivelmente não conciliada, com potencial de mascarar saldos de origem operacional, afetando controles e conciliações.

Evidencia: A conta 'CONTAS TRANSITORIAS / VALORES TRANSITORIOS' apresenta saldo atual de 1.309.237,60C, com débito 0,00 no mês e crédito de 250.553,24 no período, permanecendo com saldo elevado no encerramento.

Recomendacao: Conciliar a origem e a destinação dos valores transitórios, identificando a natureza das partidas e promovendo reclassificação/baixa quando aplicável.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à relevância, fidedignidade e compreensibilidade da informação; CPC 26, quanto à adequada apresentação e classificação.

3. Provisão para perdas de recebíveis muito elevada em relação ao contas a receber informado

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer o valor realizável dos créditos e indica possível necessidade de revisão da recuperabilidade do contas a receber.

Evidencia: A provisão para perdas de recebíveis está em 3.677.007,11C, enquanto o saldo de contas a receber educacional informado é 4.664.516,64D. A provisão representa parcela extremamente relevante do bruto e requer validação da base de cálculo.

Recomendacao: Revisar aging, critérios de perda esperada/realizável e aderência entre saldo bruto, provisão e valores efetivamente recuperáveis.

Base legal utilizada: CPC 48 (Instrumentos Financeiros), quanto a perda esperada; CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes), por analogia de mensuração prudencial de perdas e obrigações estimadas.

4. Presença de adiantamento de clientes classificado como outras exigibilidades sem detalhamento adicional

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a correta segregação entre passivo operacional, obrigação com terceiros e receita diferida, com reflexo na análise de curto prazo e no reconhecimento de receita.

Evidencia: Em 'OUTRAS EXIGIBILIDADES', a conta 'ADIANTAMENTO DE CLIENTES / DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS' apresenta saldo de 8.856,36C, sem abertura adicional no balancete.

Recomendacao: Avaliar a natureza desses valores e a correção da classificação contábil, verificando se se trata de obrigação a liquidar, crédito em aberto ou valor sujeito a identificação.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à classificação adequada de passivos; CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), quanto a passivos contratuais/adiantamentos de clientes, quando aplicável.

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. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente
6. ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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