

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273439

Título da tarefa: 1548 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2026

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

Data/Hora da geracao: 16/10/2026, 18:28

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados o balancete de 30/04/2026 e a DRE do mesmo período. O balancete apresenta estrutura consistente em linhas gerais e permite fechamento técnico preliminar, porém há pontos relevantes de atenção: (i) presença material de contas transitórias (R\$ 2.019.052,40) sem detalhamento do racional de liquidação; (ii) saldo expressivo em adiantamento de clientes (R\$ 2.747.266,98) composto por mensalidades, matrículas, depósitos não identificados e descontos a conceder, exigindo validação de cut-off e classificação; (iii) passivo de tributos e encargos trabalhistas relevante (R\$ 938.608,15 em obrigações tributárias e R\$ 1.114.376,23 em obrigações trabalhistas); (iv) patrimônio líquido com rubrica de reavaliação de ativos próprios (R\$ 6.459.092,22), item sensível de suporte e mensuração; e (v) divergência de apresentação entre DRE e balancete quanto ao resultado do mês/exercício, pois o balancete zera o resultado do período enquanto a DRE evidencia superávit de R\$ 246.123,81. Em razão da ambiguidade de competência e da necessidade de conciliação entre demonstrativos, o desfecho mais prudente é parecer humano, e não aprovação automática.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O material é utilizável para fechamento preliminar, mas não para aprovação automática. Há coerência geral entre os saldos do balancete e a DRE, porém existem pontos materiais que afetam a confiabilidade da conclusão: contas transitórias elevadas, adiantamentos de clientes com depósitos não identificados, reserva de reavaliação relevante e divergência de apresentação do resultado do período entre os demonstrativos. Assim, a revisão humana é necessária para validar competência, encerramento e suportes patrimoniais antes da liberação final.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete principal do período 01/04/2026 a 30/04/2026, com resumo do balancete e detalhamento analítico.

2. dre_04_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício do mesmo período, útil para conciliação com o balancete.

Itens identificados

1. Contas transitórias com saldo material e sem detalhamento de liquidação

Severidade: S2

Impacto: Pode ocultar pendências de baixa, compensações ou lançamentos em trânsito, afetando a leitura patrimonial e a reconciliação do mês.

Evidencia: Conta 8.1.01.01.02 VALORES TRANSITORIOS com saldo de R\$ 2.019.052,40 C em 30/04/2026.

Recomendacao: Reconciliar e identificar a origem e a natureza das contas transitórias, com evidência de baixa/compensação no mês seguinte ou explicação formal do saldo remanescente.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual; CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Adiantamentos de clientes com composição sensível e item de depósitos não identificados

Severidade: S2

Impacto: Pode haver risco de classificação inadequada entre passivo de adiantamento, receita reconhecida e valores pendentes de identificação, afetando competência e exposição de passivo.

Evidencia: Conta 2.1.06.02 ADIANTAMENTO DE CLIENTES com R\$ 2.747.266,98 C, incluindo MENSALIDADES R\$ 2.393.013,94 C, MATRÍCULAS R\$ 291.291,66 C e DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS R\$ 74.611,56 C.

Recomendacao: Validar composição, origem e aging dos valores, especialmente depósitos não identificados e descontos sobre mensalidades, assegurando adequada segregação contábil.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 47 Receita de Contrato com Cliente (princípios de competência e mensuração de contraprestação).

3. Conciliação entre DRE e balancete quanto ao resultado do período não evidenciada de forma consistente

Severidade: S2

Impacto: A DRE evidencia superávit de R\$ 246.123,81, enquanto o balancete apresenta resultado do mês e do exercício em R\$ 0,00, o que reduz a rastreabilidade do fechamento e exige conciliação técnica.

Evidencia: DRE do período encerra com SUPERÁVIT de R\$ 246.123,81; no resumo do balancete constam RESULTADO DO MES = R\$ 0,00 e RESULTADO DO EXERCÍCIO = R\$ 0,00.

Recomendacao: Conferir a transferência do resultado para contas patrimoniais e a lógica de encerramento do período, garantindo coerência entre DRE e balancete de encerramento.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; ITG 2002 (entidades sem finalidade de lucros) evidenciação do superávit/déficit.

4. Patrimônio líquido com reserva de reavaliação de valor elevado

Severidade: S2

Impacto: Rubrica de reavaliação material pode demandar suporte documental e avaliação de permanência, afetando confiabilidade da composição do PL e indicadores patrimoniais.

Evidencia: 2.7.03 RESERVAS DE REAVALIACAO com R\$ 6.459.092,22 C, especificamente

REAVALIACAO DE ATIVOS PROPRIOS.

Recomendacao: Confirmar a base histórica e documental da reavaliação e sua permanência na estrutura patrimonial, bem como eventuais reflexos em depreciação ou mensuração subsequente.

Base legal utilizada: CPC 27 Ativo Imobilizado; CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis.

5. Passivo tributário e trabalhista relevante frente ao porte operacional do mês

Severidade: S2

Impacto: Embora não seja erro formal, o volume de obrigações pode indicar pressão de caixa, necessidade de conciliação de retenções e risco de atraso de recolhimento se não estiver adequadamente suportado.

Evidencia: Obrigações tributárias de R\$ 938.608,15 C e obrigações trabalhistas de R\$ 1.114.376,23 C no passivo circulante.

Recomendacao: Efetuar conciliações analíticas por tributo/encargo e verificar tempestividade de provisões e recolhimentos.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; práticas contábeis de provisões e passivos contingentes (CPC 25, por analogia de mensuração de obrigações presentes).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. CPC 27 Ativo Imobilizado
4. CPC 47 Receita de Contrato com Cliente
5. ITG 2002 Entidades sem Finalidade de Lucros

Observacao final

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