

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 277510

Título da tarefa: 1548 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2026

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

Data/Hora da geracao: 16/10/2026, 19:51

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Os documentos analisados são um balancete mensal e uma DRE do período 01/05/2026 a 31/05/2026. Há consistência geral entre balancete e DRE quanto ao resultado do período (superávit de R\$ 43.833,66 na DRE, compatível com a estrutura das contas de resultado apresentada), porém foram identificadas inconsistências relevantes na estrutura de apresentação e no fechamento do balancete: o resumo informa "RESULTADO DO MES" e "RESULTADO DO EXERCÍCIO" zerados, apesar de existirem contas de resultado com saldos finais; há diferença relevante entre o total do ativo (R\$ 19.292.917,69) e a soma do passivo + patrimônio social (R\$ 21.892.943,64, considerando os saldos exibidos), sugerindo descompasso estrutural ou uso de contas transitórias/reclassificações não evidenciadas; e há saldo relevante em "CONTAS TRANSITÓRIAS" (R\$ 2.964.711,58 C), que impacta a leitura do fechamento e requer validação técnica. Também há saldos de "DESCONTOS CONCEDIDOS" e "RESULTADO FINANCEIRO" muito materialmente relevantes, mas sem base explicativa no documento para julgamento conclusivo. O conjunto não permite atestar conformidade plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, a análise não suporta aprovação automática. Há aderência parcial entre DRE e balancete quanto ao superávit do período, mas existem inconsistências estruturais relevantes no fechamento, especialmente na igualdade patrimonial apresentada, no uso de contas transitórias e no resumo final do resultado do mês/exercício. O caso exige validação humana antes do aceite do QA.

Documentos identificados

1. balancete_05-2026_rede_batista_filial_bauru.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete detalhado e resumo do balancete do período 01/05/2026 a 31/05/2026.

2. dre_05-2026_rede_batista_filial_bauru.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do mesmo período, usada para conciliação do

superávit.

Itens identificados

1. Resumo do balancete com resultado do mês e do exercício zerados apesar de haver contas de resultado movimentadas

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do fechamento fica tecnicamente inconsistente, pois há movimentação e saldos em receitas, custos, despesas e resultado financeiro, mas o resumo final exhibe resultado do mês e do exercício como zero, o que prejudica a rastreabilidade do fechamento e pode gerar leitura incorreta do desempenho.

Evidencia: No resumo do balancete constam "RESULTADO DO MES 0,00" e "RESULTADO DO EXERCÍCIO 0,00", enquanto a DRE do mesmo período apresenta superávit de R\$ 43.833,66 e o balancete evidencia contas de receita, custos, despesas e resultado financeiro com saldos relevantes.

Recomendacao: Validar a lógica de fechamento e a parametrização do relatório/resumo, confirmando se há centros de resultado, conta de apuração ou rotina de encerramento que não tenha sido refletida no resumo impresso.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) - representação fidedigna e compreensibilidade; NBC TG 26 - apresentação das demonstrações contábeis.

2. Divergência estrutural entre Ativo e Passivo + Patrimônio Social no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: A igualdade básica do balanço patrimonial não fica demonstrada no documento apresentado, o que compromete a confiabilidade do fechamento e pode indicar ausência de reclassificação, conta transitória ainda aberta ou apresentação incompleta.

Evidencia: O balancete mostra Ativo de R\$ 19.292.917,69. Os saldos exibidos de Passivo (R\$ 14.650.713,37 C) e Patrimônio Social (R\$ 7.242.230,27 C) somam R\$ 21.892.943,64, sem que o documento apresentado demonstre reconciliação entre as massas patrimoniais.

Recomendacao: Reconciliar a estrutura patrimonial e revisar se houve inclusão de contas de ajuste, transitórias ou grupos extra-balanço que estejam distorcendo a leitura do total apresentado.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) - equação patrimonial e representação fidedigna; NBC TG 26 - apresentação adequada das demonstrações contábeis.

3. Conta transitória relevante e material sem detalhamento suficiente no fechamento

Severidade: S2

Impacto: O saldo relevante em contas transitórias reduz a transparência do fechamento e pode ocultar reclassificações pendentes, impactando a leitura do patrimônio e do resultado.

Evidencia: A conta 8 - CONTAS TRANSITORIAS apresenta saldo atual de R\$ 2.964.711,58 C, com a rubrica "VALORES TRANSITORIOS" no mesmo montante, sem nota explicativa ou composição detalhada no documento.

Recomendacao: Auditar a origem e a natureza das contas transitórias, confirmar se devem permanecer no fechamento mensal e verificar eventual necessidade de reclassificação para contas patrimoniais definitivas.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) - relevância e representação fidedigna; NBC TG 26 - divulgação e apresentação adequada.

4. Resultado financeiro líquido materialmente negativo e concentrado em descontos concedidos

Severidade: S2

Impacto: Há pressão relevante sobre o resultado mensal por despesas financeiras/abatimentos elevados, o que pode sinalizar política comercial agressiva, concessões extraordinárias ou classificação contábil que merece validação.

Evidencia: No balancete, o "RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO" é de R\$ 260.982,86 D, composto por despesas financeiras de R\$ 491.701,09 D e receitas financeiras de R\$ 230.718,23 C. A principal conta é "DESCONTOS CONCEDIDOS" com R\$ 491.696,90 D.

Recomendacao: Analisar a natureza dos descontos concedidos, verificar se correspondem a política comercial aprovada e confirmar a correta classificação entre redutores de receita, despesas financeiras ou outras contas de resultado.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação das demonstrações contábeis) e CPC 00 - mensuração e classificação adequada dos efeitos no resultado.

5. Saldos materiais de adiantamento de clientes e depósitos não identificados no passivo circulante

Severidade: S2

Impacto: O passivo circulante contém valores relevantes de adiantamentos de clientes e depósitos não identificados, que podem comprometer a qualidade da classificação e a rastreabilidade da origem dos recursos.

Evidencia: Em 2.1.06.02, "ADIANTAMENTO DE CLIENTES" soma R\$ 3.038.140,91 C, incluindo "MENSALIDADES" de R\$ 2.683.887,87 C, "MATRÍCULAS" de R\$ 291.291,66 C e "DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS" de R\$ 74.611,56 C.

Recomendacao: Revisar a origem, aging e suporte documental desses saldos, segregando corretamente adiantamentos, receitas diferidas e valores pendentes de identificação.

Base legal utilizada: NBC TG 26 - apresentação e classificação adequada do passivo; CPC 00 - relevância e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípio da representação fidedigna e da consistência na apresentação contábil

Observacao final

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