

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 225069

Titulo da tarefa: 0136 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 12/2025

Cliente: CONVENCAO DAS IGREJAS EVANGELICAS HOLINESS DO BRASIL

Data/Hora da geracao: 10/07/2026, 09:55

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete consolidado de 31/12/2025 apresenta estrutura contábil consistente na maior parte do ativo, passivo, PL, receitas e despesas, com fechamento aparente entre ativo total e passivo+PL. Contudo, foram identificadas inconsistências relevantes de classificação/hierarquia e indícios de necessidade de revisão técnica em saldos de patrimônio/ajustes de exercícios anteriores e em contas com saldos mínimos residuais em bancos e obrigações. O principal ponto de atenção é a conta de "Ajustes de exercícios anteriores", com movimento muito expressivo no período, afetando o patrimônio líquido e exigindo validação documental e conciliação contábil. Há também presença de conta bancária com saldo residual irrisório (R\$ 1,00) em várias contas, o que sugere possível conta inativa ou parametrização residual. Com base apenas no balancete, a recomendação inicial é parecer humano, pois há elementos que pedem validação contábil adicional para concluir conformidade sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta fechamento global consistente e não foram identificados saldos negativos ou evidência direta de desequilíbrio entre ativo e passivo+PL. Entretanto, a conta de ajustes de exercícios anteriores apresenta movimentação material e o PL requer validação de composição e origem, o que impede aprovação automática com o nível de evidência disponível. Assim, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. BALANCETE CONSOLIDADO 01/01/2025 - 31/12/2025

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete consolidado com ativo, passivo, PL, receitas e despesas.

Itens identificados

1. Movimentação expressiva em ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: Pode alterar significativamente a posição patrimonial e o resultado acumulado, com risco de distorção na comparabilidade entre períodos e necessidade de validação da natureza dos lançamentos.

Evidencia: Conta 2.3.1.03 AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES: saldo anterior R\$ 272,14D,

débitos R\$ 1.650,67 e créditos R\$ 2.816.675,50, encerrando em R\$ 2.814.752,69C. O volume é material frente ao patrimônio e ao superávit acumulado.

Recomendacao: Reconciliar a origem dos lançamentos, verificar se se tratam de correções de erro, reclassificações ou fatos de exercícios anteriores e validar a apropriação patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro; CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Saldos residuais de R\$ 1,00 em contas bancárias

Severidade: S1

Impacto: Indica possível conta residual/inativa, parametrização de sistema ou baixa parcial não concluída, com risco de retrabalho e necessidade de conciliação.

Evidencia: Foram observados saldos finais de R\$ 1,00 em diversas contas, como BANCO BRADESCO AG 548 C/C 3954-3, BANCO BRADESCO AG 548 C/C 3111-9, BANCO BRADESCO C/C 3719-2 e BANCO ITAU C/C 72440-6 - ACAMPAMENT, além de outras contas com saldo simbólico.

Recomendacao: Confirmar se as contas permanecem ativas, revisar conciliações e efetuar limpeza de saldos residuais se cabível.

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

3. Conta de patrimônio social separada do superávit acumulado sem explicitação do reflexo consolidado

Severidade: S2

Impacto: A existência simultânea de patrimônio social e superávit/deficit acumulados requer leitura clara da composição do PL para evitar dupla interpretação ou apresentação pouco transparente.

Evidencia: No PL há 2.3.1 SUPERAVID E DEFICIT ACUMULADOS em R\$ 7.711.455,82C e 2.3.2 PATRIMONIO SOCIAL em R\$ 13.027.529,86C, totalizando R\$ 20.738.985,68C. O balancete evidencia composição, mas não detalha a amarração histórica dessas parcelas.

Recomendacao: Validar a composição do PL e a conciliação com atos societários/estatutários e deliberações internas.

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

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
3. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

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