

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 225527

Título da tarefa: 0768 - FECHAMENTO CONTÁBIL 2025

Cliente: IGREJA BATISTA NOVA VIDA

Data/Hora da geração: 03/06/2026, 08:59

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete de 31/12/2025 apresenta estrutura contábil consistente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 187.801,03, passivo total de R\$ 85.582,31 e patrimônio líquido apresentado com saldo de R\$ 42.542,60. Foram identificados pontos de atenção relevantes: (i) contas de resultado indicam superávit operacional/contábil do exercício de R\$ 102.218,72 pela diferença entre receitas e despesas, porém o balancete exibe simultaneamente conta de Déficit do Exercício de R\$ 50.516,52 D e Superávit ou Déficit Acumulado de R\$ 11.401,16 D, o que gera inconsistência de apresentação e demanda validação; (ii) o patrimônio líquido demonstrado no balancete não reconcilia de forma evidente com a composição apresentada (Capital Social, Ajuste de Exercícios Anteriores e saldos acumulados), sugerindo necessidade de revisão da estrutura do grupo; (iii) há presença de imobilizado com depreciação acumulada e benfeitorias em construção/benfeitorias, sem nota explicativa no material, o que limita validação de competência e classificação. Com base apenas no arquivo recebido, a conclusão mais prudente é parecer humano, pois existem ambiguidades na apuração/apresentação do resultado e na reconciliação patrimonial, apesar de o documento estar formalmente completo e numericamente legível.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete está formalmente legível e possui estrutura suficiente para análise inicial, mas não permite aprovação automática. Há inconsistência relevante na leitura do resultado e na reconciliação do patrimônio líquido, o que recomenda parecer humano antes de concluir o QA. Não foram identificados, com base exclusiva neste arquivo, saldos negativos indevidos em contas patrimoniais relevantes nem sinais diretos e conclusivos de erro tributário, porém a ambiguidade apresentada impede conclusão de conformidade.

Documentos identificados

1. balancete_2025.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete completo do exercício 01/01/2025 a 31/12/2025, com contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Inconsistência entre resultado apurado por receitas/despesas e saldos apresentados em contas de patrimônio/resultado acumulado

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do fechamento, a distribuição de superávit/déficit e a reconciliação do patrimônio líquido, gerando retrabalho contábil.

Evidencia: Receitas no período: R\$ 494.119,47 C; Despesas no período: R\$ 391.900,75 D; diferença aparente favorável de R\$ 102.218,72. Porém o balancete evidencia Déficit do Exercício de R\$ 50.516,52 D, Superávit ou Déficit Acumulado de R\$ 11.401,16 D e Patrimônio Social de R\$ 104.608,00 C, com saldo final do grupo Patrimônio de R\$ 42.542,60 C, sem demonstração explícita da reconciliação entre essas contas.

Recomendacao: Revisar a apuração e a amarração do resultado do exercício com as contas de patrimônio líquido e de resultados acumulados, verificando se houve lançamentos de encerramento, reclassificações ou incorporações não evidenciadas no balancete.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - necessidade de apresentação clara e fidedigna; ITG 2002 (Entidade sem finalidade de lucros) - evidenciação adequada do patrimônio social, superávits/déficits e sua movimentação.

2. Estrutura do patrimônio líquido com baixa evidência de reconciliação interna

Severidade: S2

Impacto: Pode comprometer a confiabilidade do fechamento e a rastreabilidade da composição do patrimônio líquido, afetando relatórios gerenciais e de prestação de contas.

Evidencia: O balancete apresenta no grupo Patrimônio Social: Patrimônio Social R\$ 104.608,00 C, Ajuste de Exercícios Anteriores R\$ 147,72 D, Superávit ou Déficit Acumulado R\$ 11.401,16 D e Déficit do Exercício R\$ 50.516,52 D, resultando no saldo do grupo Patrimônio de R\$ 42.542,60 C. A estrutura exibida não torna evidente como os saldos se conciliam com o resultado operacional do período.

Recomendacao: Revisar a estrutura analítica do PL e a segregação entre capital social, ajustes, resultados acumulados e resultado do exercício, assegurando trilha de encerramento e apresentação coerente.

Base legal utilizada: CPC 26 - apresentação clara e comparável; ITG 2002 - estruturação e evidenciação do patrimônio social e dos resultados acumulados.

3. Imobilizado com movimentação e depreciação acumulada sem detalhamento complementar

Severidade: S1

Impacto: Limita a validação da competência da depreciação e da classificação de benfeitorias/equipamentos, podendo gerar ajustes posteriores.

Evidencia: No ativo não circulante constam Equipamento de Sonorização R\$ 8.790,00 D, Máquinas e Equipamentos R\$ 9.024,70 D, Equipamentos de Informática R\$ 7.516,12 D, Móveis e Utensílios R\$ 15.331,18 D, Construções e Benfeitorias R\$ 13.296,00 D e depreciação acumulada de Equipamentos de Informática R\$ 860,10 C e de Móveis e Utensílios R\$ 100,26 C. O arquivo não traz nota explicativa ou memória de cálculo da depreciação.

Recomendacao: Validar a base de depreciação, vidas úteis, critério de capitalização e classificação das benfeitorias no imobilizado, com conferência da integridade dos saldos.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) - mensuração e depreciação; CPC 26 - evidenciação suficiente para entendimento dos saldos.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

2. CPC 27 - Ativo Imobilizado

3. 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.