

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 244230

Título da tarefa: 1514 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2026

Cliente: PRIMEIRA IGREJA BATISTA DE NITEROI

Data/Hora da geracao: 27/08/2026, 14:59

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 14.364.039,56, passivo total de R\$ 14.220.353,29 e patrimônio líquido de R\$ 13.893.336,48. Há superávit acumulado relevante e receitas operacionais superiores às despesas no mês, porém foram observadas inconsistências pontuais de classificação e sinais de risco que impedem aprovação automática: saldo negativo em conta de despesa de folha, presença de saldo credor em conta de despesa de conservação e necessidade de validação técnica de classificações no curto prazo, especialmente adiantamentos de férias, depósitos judiciais e passivo judicial. Como o arquivo analisado é um balancete sem notas explicativas, não é possível concluir conformidade integral com segurança; recomenda-se parecer humano para validação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é utilizável para leitura gerencial, mas não deve ser aprovado automaticamente sem validação humana das inconsistências pontuais identificadas. A posição patrimonial aparente é positiva, com ativo superior ao passivo exigível e superávit acumulado, mas existem saldos com natureza atípica ou credora em contas de despesa e itens judiciais que exigem conferência documental e contábil adicional. Assim, o desfecho inicial mais prudente para QA é parecer humano.

Documentos identificados

1. Balancete abril 2026 - Primeira Igreja Batista de Niterói

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com ativo, passivo, PL, despesas e receitas.

Itens identificados

1. Saldo credor em conta de despesa de folha/benefício

Severidade: S2

Impacto: Uma conta de despesa com saldo atual credor pode distorcer a leitura gerencial da folha e indicar estorno, reclassificação ou lançamento incorreto, exigindo revisão antes do fechamento.

Evidencia: Conta 3.1.1.02.0240 VALE TRANSPORTE com saldo anterior de R\$ 1.391,73D, débito de R\$ 5.181,60, crédito de R\$ 6.594,32 e saldo atual de R\$ 20,99C.

Recomendacao: Reconciliar a conta e reclassificar eventual saldo indevido para evitar distorção de despesas e obrigações da folha.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna e neutralidade das informações contábeis; ITG 2000 (Registro Contábil) - necessidade de escrituração com suporte e classificação adequados.

2. Saldo credor em despesa de conservação/reparo

Severidade: S2

Impacto: Despesa apresentada com saldo credor pode refletir estorno, compensação indevida ou classificação inconsistente, afetando a comparabilidade e a leitura dos gastos de manutenção.

Evidencia: Conta 3.1.2.07.0312 CONSERVAÇÃO E REPAROS com saldo anterior de R\$ 127,46C, débitos de R\$ 4.671,78, créditos de R\$ 3.200,00 e saldo atual de R\$ 1.344,32D.

Recomendacao: Verificar a origem dos créditos lançados e confirmar se houve devolução, estorno ou necessidade de reclassificação.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - representação fidedigna; ITG 2000 - consistência e suporte dos lançamentos contábeis.

3. Passivo judicial e depósitos judiciais sem detalhamento suficiente no balancete

Severidade: S2

Impacto: Há passivo não circulante em depósitos judiciais de R\$ 118.390,59C e ativo não circulante em depósitos judiciais de R\$ 140.889,18D, mas o balancete não evidencia a natureza, origem e correspondência técnica entre esses saldos, o que limita a validação da mensuração e da compensação contábil.

Evidencia: No passivo: 2.1.5.01.0101 Bloqueio Judicial com saldo atual de R\$ 118.390,59C. No ativo: 1.1.4.03.0001 Depositos Judiciais R\$ 12.100,00D e 1.1.4.03.0002 Processos Judiciais R\$ 128.789,18D, totalizando R\$ 140.889,18D.

Recomendacao: Validar a correspondência jurídica e contábil entre os depósitos judiciais ativos e o passivo judicial, com adequada segregação e classificação.

Base legal utilizada: CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes; CPC 26 (R1) - apresentação adequada e compensação somente quando permitida; ITG 2000.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. ITG 2000 - Escrituração Contábil
5. Princípios de representação fidedigna, competência e consistência contábil

Observacao final

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