

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 249094

Título da tarefa: 0014 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 12/2025

Cliente: IGREJA BATISTA REGULAR FILADELFIA

Data/Hora da geração: 02/06/2026, 14:02

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

Balancete com período informado de 01/01/2022 a 31/12/2025, contendo estrutura contábil completa para ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas e despesas. Foi identificado patrimônio líquido consistente com passivo e ativo, porém há sinais de resultado acumulado com déficit no exercício e classificação patrimonial/societária que exigem cautela interpretativa. O principal ponto de atenção é a leitura do resultado do exercício no conjunto do PL, pois o balancete evidencia superávit de receitas sobre despesas operacionais no resultado, mas a conta de "Déficit do Exercício" aparece de forma separada e com saldo devedor, sugerindo possível inconsistência de apresentação/encerramento ou necessidade de reclassificação. Não há evidência suficiente, neste arquivo, para concluir conformidade plena do fechamento.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O balancete é utilizável para análise inicial, mas a existência de divergência aparente na leitura do resultado e sua apropriação no patrimônio líquido impede aprovação automática. O documento demanda validação humana antes de liberação final do QA.

## Documentos identificados

### 1. balancete.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete com período 01/01/2022 a 31/12/2025, empresa IGREJA BATISTA REGULAR FILADELFIA, CNPJ 52.808.094/0001-23.

## Itens identificados

### 1. Inconsistência aparente entre resultado apurado e classificação no patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer a leitura do resultado acumulado e do patrimônio líquido, com risco de retrabalho no fechamento e na apresentação gerencial.

Evidência: No resultado, as receitas informadas somam R\$ 693.104,40 e as despesas R\$ 689.294,38, sugerindo superávit contábil de R\$ 3.810,02. Contudo, no PL aparece a conta 2157 'Déficit do Exercício' com saldo de R\$ 9.642,36D, além de 'Lucro do exercício em curso' com R\$ 3.785,02D e 'Ajuste de Exercícios Anteriores' com R\$ 3.063,75C, indicando apresentação não linear do resultado no PL.

Recomendação: Revisar a transposição do resultado para o patrimônio líquido e a lógica de

encerramento das contas de resultado, validando se o saldo do exercício foi corretamente apropriado e reclassificado.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à fidedignidade e consistência da apresentação; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna das informações contábeis.

## **2. Conta de passivo tributário com saldo reduzido e baixa relevância, mas sem detalhamento suficiente para avaliação fiscal**

Severidade: S3

Impacto: Pode indicar obrigação tributária residual que, se não reconciliada, pode gerar erro de recolhimento ou passivo omitido.

Evidencia: Há 'CRF A RECOLHER' com saldo de R\$ 30,09C em obrigações tributárias, sem detalhamento adicional no arquivo que permita confirmar a composição e a competência.

Recomendacao: Conferir a origem da retenção e a vinculação com a competência correta, verificando se houve integral recolhimento ou se trata de saldo remanescente.

Base legal utilizada: CTN, art. 113, quanto à obrigação tributária; princípio da competência e CPC 26, quanto à adequada evidenciação das obrigações no passivo circulante.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CTN, art. 113
4. Princípio da competência

## **Observacao final**

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