

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 268140

Titulo da tarefa: 1554 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 04/2026

Cliente: CONVENCAO BATISTA DO ESTADO DE SAO PAULO - FILIAL SUMARÉ

Data/Hora da geracao: 14/10/2026, 18:38

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foram analisados balancete, balanço patrimonial, DRE mensal, DRE acumulada jan-abr/2026 e comparativo de movimento. Há consistência aritmética geral entre os demonstrativos quanto a receitas, despesas e resultado acumulado, porém foram observadas inconsistências relevantes de apresentação/classificação patrimonial e um desequilíbrio entre ativo e passivo + patrimônio social informado no balanço, além de saldo patrimonial social apresentado de forma devedora. Esses pontos exigem tratamento técnico antes de aprovar o fechamento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O conjunto documental permite validar a movimentação mensal e o resultado acumulado, que fecha em déficit de 122.256,87 no exercício até abril/2026. Entretanto, o balanço patrimonial contém apresentação patrimonial inconsistente, especialmente pela indicação de patrimônio social devedor e pelo desequilíbrio aparente entre ativo e passivo + patrimônio social, o que impede aprovação direta. A análise técnica recomendada é reprovação para saneamento contábil antes do aceite final.

Documentos identificados

1. balancete_04-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com movimentação e saldos finais.

2. balanço_patrimonial_04-2026.pdf

Tipo: balanço

Confianca: alta

Observacoes: Balanço patrimonial encerrado em 30/04/2026.

3. dre_04-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício do mês 04/2026.

4. dre_acumulada_01-04_2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: DRE acumulada de 01/01/2026 a 30/04/2026.

5. comparativo_de_movimento_01-04_2026.pdf

Tipo: outro

Confianca: alta

Observacoes: Comparativo mensal de movimento e resumo do balancete para 01/2026 a 04/2026.

Itens identificados

1. Patrimônio social apresentado com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do patrimônio social em saldo devedor (761.068,45D) é atípica para a rubrica e compromete a leitura do patrimônio líquido, podendo distorcer a análise da posição patrimonial e a conferência do balanço.

Evidencia: No balanço patrimonial consta 'PATRIMÔNIO SOCIAL 761.068,45D', com desdobramento em 'PATRIMÔNIO SOCIAL 3.731.413,62D' e 'AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL 2.970.345,17C'.

Recomendacao: Reclassificar e revisar a composição do patrimônio social/PL para garantir apresentação consistente e conciliada com a estrutura societária-contábil utilizada.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à consistência de apresentação e classificação.

2. Demonstrações patrimoniais com desequilíbrio entre ativo e passivo + patrimônio social

Severidade: S2

Impacto: O balanço patrimonial apresenta ATIVO de 10.936.435,15D e PASSIVO de 11.058.692,02C, além de patrimônio social líquido apresentado com saldo devedor, indicando desconexão entre os blocos patrimoniais e necessidade de validação da estrutura de equivalência do balanço.

Evidencia: No balanço patrimonial, ATIVO = 10.936.435,15D e PASSIVO = 11.058.692,02C; o documento também mostra PATRIMÔNIO SOCIAL com saldo 761.068,45D. A simples leitura do quadro apresentado não evidencia fechamento patrimonial transparente em uma estrutura padronizada de balanço.

Recomendacao: Revisar a estrutura do balanço e a consolidação do patrimônio líquido antes de liberar o fechamento, verificando se há apresentação invertida de grupo, ajustes de classificação ou falta de contas de contrapartida.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), pela necessidade de apresentação coerente e comparável da posição patrimonial.

3. Imobilizado relevante sem evidência documental de depreciação suficiente para validação de base

Severidade: S2

Impacto: O imobilizado líquido é materialmente relevante e a despesa de depreciação do período foi apropriada, porém os documentos exibem somente o balancete/balanço, sem detalhamento auxiliar suficiente para validar exaustivamente bases, vidas úteis e consistência de movimentações por classe.

Evidencia: Imobilizado bruto de 14.171.046,34D, depreciação acumulada de 3.354.067,49C e saldo

líquido de 10.904.772,44D; depreciação mensal de 17.906,13 foi reconhecida em abril/2026.

Recomendacao: Manter em QA com foco de revisão na conciliação do imobilizado por classe, porém sem afirmar incorreção de cálculo apenas com base no material recebido.

Base legal utilizada: CPC 27 (Ativo Imobilizado) e CPC 00, quanto à mensuração subsequente e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 27 - Ativo Imobilizado
4. Princípios de consistência, comparabilidade e representação fidedigna

Observacao final

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