

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 252468

Título da tarefa: 1128 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 04/2026

Cliente: NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Data/Hora da geração: 25/05/2026, 12:53

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

Foram analisados balancete de abril/2026 e DRE do mesmo período. O conjunto apresenta coerência geral entre o resultado apurado no balancete e a DRE (-R\$ 83.305,74), porém há um achado relevante de estrutura/classificação: a conta 'FUNDO FIXO DE CAIXA' aparece com saldo credor de R\$ 19.122,14, o que é atípico para conta patrimonial de caixa e indica possível inversão de sinal, classificação inadequada ou necessidade de conciliação. Também há provisão/lançamento de IRPJ e CSLL no resultado não operacional (R\$ 113.130,27) sem evidenciação de cáculo fiscal no conjunto recebido, o que exige cautela na leitura do resultado contábil. Em razão do saldo credor em caixa, o desfecho inicial recomendado   parecer humano, pois a evidência é objetiva, mas a natureza exata do fato não pode ser concluída apenas com os arquivos recebidos.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

O balancete e a DRE mostram consistência aritmética principal do resultado mensal, com prejuízo de R\$ 83.305,74 em ambos os demonstrativos. Contudo, há inconsistência material na natureza credora da conta de caixa/fundo fixo e ausência de evidência suficiente para validar a provisão de IRPJ e CSLL apresentada no resultado. Assim, a conclusão técnica inicial é de parecer humano, com prioridade de saneamento da conta de caixa e revisão da composi o fiscal antes da aprova o do fechamento.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_04-2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observa es: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 com saldo anterior, débitos, créditos e saldo atual.

### 2. dre\_04-2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observa es: Demonstr o do Resultado do Exercício em 30/04/2026, compatível com o período do balancete.

## Itens identificados

### 1. Conta de caixa com saldo credor

Severidade: S2

Impacto: Conta patrimonial de disponibilidades com natureza credora é inconsistente e pode indicar erro de lançamento, conciliação ou apresentação, afetando a confiabilidade do disponível e dos índices de liquidez.

Evidencia: No balancete, '1.1.1.01 CAIXA' e '1.1.1.01.000002 FUNDO FIXO DE CAIXA' encerram com saldo atual de 19.122,14C, enquanto o grupo de disponibilidades totaliza 1.118.882,28D.

Recomendacao: Reconciliar a conta de caixa/fundo fixo, verificar se o saldo credor decorre de classificação invertida, lançamento em duplicidade ou erro de parametrização contábil, e ajustar a apresentação antes do fechamento final.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178; CPC 00 (R2), premissa de representação fidedigna e mensuração/classificação consistente das demonstrações contábeis.

## **2. Provisão de IRPJ e CSLL registrada sem detalhamento fiscal no conjunto recebido**

Severidade: S3

Impacto: O balancete evidencia 'PROVISAO DE IRPJ E CSLL' no total de R\$ 113.130,27, com IRPJ de R\$ 81.595,79 e CSLL de R\$ 31.534,48. Sem memória de cálculo no material analisado, não é possível validar se a provisão corresponde adequadamente ao regime e à base tributável, podendo gerar distorção fiscal ou de resultado.

Evidencia: Na DRE, o prejuízo do exercício é de R\$ 83.305,74. No balancete, há lançamento de despesa não operacional 'PROVISAO DE IRPJ E CSLL' no montante de R\$ 113.130,27, além de obrigações tributárias a recolher com saldos zerados em IRPJ e CSLL e ISS/PIS/COFINS residuais.

Recomendacao: Revisar a composição da provisão de IRPJ e CSLL, confrontando a base fiscal, o regime de apuração e os lançamentos que zeraram os passivos correlatos, para confirmar se a contabilização é apropriada ao período.

Base legal utilizada: Decreto 9.580/2018 (RIR/2018), regras gerais de apuração do IRPJ; legislação da CSLL aplicável; CPC 25, critério de reconhecimento de provisões e passivos contingentes.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. Lei 6.404/1976, art. 178
2. Lei 6.404/1976, art. 176
3. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
4. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
5. Decreto 9.580/2018 (RIR/2018)

## **Observacao final**

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