

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 257014

Título da tarefa: 1128 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 05/2026

Cliente: NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 15:08

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE apresentam coerência geral entre si no resultado do mês, com lucro líquido de R\$ 746.418,94 e patrimônio líquido positivo. Contudo, há dois pontos que exigem atenção técnica: (i) a conta de provisão de IRPJ/CSLL consta no resultado do balancete em R\$ 113.130,27, mas a DRE apresentada não evidencia sua dedução no lucro líquido, sugerindo possível desconexão de apresentação/classificação; (ii) a conta de adiantamento de clientes permanece relevante em R\$ 108.061,92 no passivo circulante, sem reclassificação ou baixa demonstrada no período. Além disso, há saldo credor em conta de ativo de imobilizado por depreciação acumulada, o que é esperado, e não constitui inconsistência. A evidência disponível é suficiente para conclusão técnica preliminar, porém com ressalva quanto à apresentação do imposto de renda/contribuição social no resultado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, o fechamento apresenta estrutura contábil globalmente consistente e resultado do mês suportado pela DRE. Ainda assim, há divergência de apresentação entre balancete e DRE quanto à provisão de IRPJ/CSLL e manutenção relevante de adiantamento de clientes no passivo circulante. A conclusão técnica inicial é de necessidade de validação humana antes de aprovação final.

Documentos identificados

1. Balancete 05/2026 - NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais do período 01/05/2026 a 31/05/2026.

2. DRE 31/05/2026 - NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026, compatível com o período do balancete.

Itens identificados

1. Provisão de IRPJ e CSLL evidenciada no balancete, mas não refletida na DRE apresentada

Severidade: S2

Impacto: Pode gerar divergência entre os demonstrativos gerenciais e o fechamento contábil apresentado, com risco de leitura incorreta do resultado antes/depois dos tributos.

Evidencia: No balancete, a conta 4.3.1.07 Provisão de IRPJ e CSLL registra saldo de R\$ 113.130,27D (IR R\$ 81.595,79D e CSLL R\$ 31.534,48D). Na DRE apresentada, o lucro líquido do exercício permanece em R\$ 746.418,94, igual ao resultado antes do IR e CSL, sem evidência da dedução dessa provisão.

Recomendacao: Validar a vinculação entre o balancete e a DRE para confirmar se a provisão foi classificada fora da linha de resultado da DRE ou se houve omissão de apresentação no relatório.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - necessidade de apresentação consistente e comparável das demonstrações; Lei 6.404/1976, art. 176 - demonstrações devem refletir adequadamente a posição patrimonial e o resultado.

2. Adiantamento de clientes mantido em passivo circulante sem evidencia de liquidação/reclassificacao

Severidade: S2

Impacto: Pode afetar a correta segregação de obrigações e a análise da competência, com reflexo na leitura do passivo circulante e no controle de obrigações com clientes.

Evidencia: A conta 2.1.6.01 Adiantamento de clientes permanece em R\$ 108.061,92C no saldo atual, sem movimentação no mês (débito e crédito zerados no período).

Recomendacao: Avaliar a natureza econômica do saldo e sua permanência no curto prazo, verificando se permanece como obrigação a cumprir ou se há necessidade de reclassificação/baixa em período subsequente.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) - classificação por circulante e não circulante conforme expectativa de liquidação; CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente) - tratamento de adiantamentos recebidos antes da transferência de controle.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente
3. Lei 6.404/1976, art. 176
4. Princípios gerais de competência, prudência e consistência contábil

Observacao final

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