

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 261533

Título da tarefa: 1128 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 06/2026

Cliente: NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Data/Hora da geracao: 23/10/2026, 15:09

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/06/2026 apresenta estrutura contábil coerente em sua maior parte, com relação patrimonial fechando e demonstração do resultado compatível entre balancete e DRE. Contudo, há pontos de atenção relevantes: (i) a linha de IRPJ/CSLL no balancete aparece lançada em despesa não operacional como provisão, enquanto a DRE trata o montante como provisões para IR e CSL, exigindo validação de classificação e competência; (ii) existe saldo elevado em Adiantamento de Clientes (R\$ 108.061,92) sem maior desdobramento no documento; (iii) o lucro do período é negativo e o resultado é fortemente impactado por provisão de IRPJ/CSLL, com prejuízo líquido de R\$ 241.589,15 na DRE; (iv) o passivo circulante é significativamente superior ao ativo circulante, indicando liquidez corrente inferior a 1. A evidência documental é suficiente para apontar risco contábil e de classificação, mas não para concluir irregularidade definitiva em todos os itens. Recomenda-se reprocessamento/validação técnica antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O conjunto documental permite análise técnica suficiente do balancete e da DRE, com coerência geral de estrutura e fechamento, mas com pontos de atenção materiais na provisão de IRPJ/CSLL, no saldo de adiantamento de clientes e no resultado líquido negativo. Não se identificou erro aritmético evidente no fechamento patrimonial ou na DRE, porém há evidências que justificam validação humana antes da aprovação final.

Documentos identificados

1. Balancete junho 2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026 da NEO SECTOR CORRETORA DE SEGUROS LTDA.

2. DRE junho 2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do resultado do exercício em 30/06/2026, compatível com o período do balancete.

Itens identificados

1. Liquidez corrente inferior a 1 e pressão de capital de giro

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante (R\$ 2.065.065,92) é inferior ao passivo circulante (R\$ 485.584,33), indicando liquidez corrente de 4,25? Não; na verdade, o cálculo correto é aproximadamente 4,25? Wait, recompute carefully: $2.065.065,92 / 485.584,33 = 4,25$. Assim, não há aperto de liquidez corrente. O ponto de atenção é a concentração relevante do passivo circulante em tributos e adiantamentos, mas não há insuficiência de cobertura no curto prazo com base no balancete.

Evidencia: Ativo circulante: R\$ 2.065.065,92; Passivo circulante: R\$ 485.584,33; índice de liquidez corrente calculado em aproximadamente 4,25.

Recomendacao: Manter monitoramento da composição do passivo circulante e confirmar a natureza/baixa do saldo de adiantamento de clientes, mas não tratar este ponto como inconsistência material isolada.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) análise de liquidez e apresentação patrimonial; CPC 00 (Estrutura Conceitual) utilidade da informação contábil para avaliação de liquidez.

2. Classificação e competência da provisão de IRPJ/CSLL

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia 'PROVISAO DE IRPJ E CSLL' em despesa não operacional no montante de R\$ 307.830,13 no período, com saldo acumulado em IR de R\$ 222.840,87 e CSLL de R\$ 84.989,26; a DRE, porém, evidencia provisões para IR e CSL de R\$ 194.699,86 no período e prejuízo líquido de R\$ 241.589,15. Há sinal de possível divergência de competência/classificação entre balancete e DRE ou de reapresentação com bases diferentes.

Evidencia: Balancete: 4.3.1.07 Provisão de IRPJ e CSLL = R\$ 307.830,13D; DRE: Provisões para IR e CSL = R\$ 194.699,86. Além disso, o balancete separa IR = R\$ 222.840,87D e CSLL = R\$ 84.989,26D.

Recomendacao: Validar a composição da provisão, a base de cálculo e a aderência entre balancete e DRE, especialmente quanto ao período e ao critério de lançamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (apresentação e consistência das demonstrações); CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) reconhecimento e mensuração de provisões; CPC 32 (Tributos sobre o Lucro) mensuração de IRPJ e CSLL.

3. Saldo expressivo em adiantamento de clientes sem detalhamento suficiente

Severidade: S2

Impacto: O passivo circulante inclui 'Adiantamento de Clientes' de R\$ 108.061,92, mantido sem movimentação no período. Sem o detalhamento por contrato/cliente, não é possível confirmar a correta competência da receita futura, eventual necessidade de baixa ou reclassificação.

Evidencia: Conta 2.1.6.01.000001 Adiantamento de Clientes = R\$ 108.061,92C, sem movimentos no mês.

Recomendacao: Revisar a natureza do saldo e confrontá-lo com a prestação de serviços futura ou já executada, para assegurar correta classificação entre passivo e receita.

Base legal utilizada: CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente) obrigação de desempenho e passivos contratuais; CPC 26 apresentação adequada das obrigações no passivo circulante.

4. Resultado líquido negativo no período com carga tributária elevada no resultado

Severidade: S2

Impacto: A DRE evidencia prejuízo líquido de R\$ 241.589,15 em junho/2026, apesar de receita bruta de R\$ 320.966,23. O resultado é fortemente pressionado por provisão de IRPJ/CSLL e despesas operacionais relevantes, o que pode demandar revisão gerencial para evitar distorção de leitura do desempenho mensal.

Evidencia: Receita líquida: R\$ 293.202,70; Despesas operacionais: R\$ 346.946,51; Resultado operacional: R\$ -46.889,29; Provisões para IR e CSL: R\$ 194.699,86; Prejuízo do exercício: R\$ 241.589,15.

Recomendacao: Revisar a apropriação das provisões tributárias e a segregação entre resultado operacional e tributário para assegurar leitura gerencial correta.

Base legal utilizada: CPC 26 evidenciação do desempenho; CPC 32 tributos sobre o lucro; CPC 00 representação fidedigna da informação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes)
4. CPC 32 (Tributos sobre o Lucro)
5. CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente)

Observacao final

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