

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272665

Título da tarefa: 0226 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

Cliente: RIMAR PRODUÇÕES E EVENTOS LTDA ME

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:44

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 07/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante concentrado em caixa e passivo composto por obrigações tributárias e trabalhistas de curto prazo. Há evidência de resultado operacional negativo no período, com receita líquida de R\$ 53.694,11 e despesas operacionais de R\$ 19.452,00, porém o demonstrativo não exhibe explicitamente o resultado do exercício após custos/despesas de forma consolidada. O principal ponto de atenção é a inconsistência de apresentação do patrimônio líquido em relação ao passivo total e às contas de resultado acumuladas, além de limitação de evidência para validar plenamente a composição patrimonial e o fechamento do período. O documento permite análise parcial, mas não suficiente para afirmar conformidade integral sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é utilizável para análise inicial, mas não permite aprovação automática. Há coerência aritmética aparente nas principais linhas, porém a apresentação do patrimônio líquido e a ausência de apuração explícita do resultado do período impedem concluir, com segurança, que o fechamento mensal esteja integralmente completo e consistente. Recomenda-se parecer humano para validação final.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido apresentado sem correspondência clara com o resultado acumulado do período

Severidade: S2

Impacto: A leitura do balanço fica incompleta porque o PL informado permanece em R\$ 2.000,00, enquanto o balancete mostra receitas e despesas acumuladas no período e saldo de contas de resultado sem demonstração de encerramento/transferência para lucros ou prejuízos acumulados.

Evidencia: Conta 242 PATRIMÔNIO LÍQUIDO com saldo atual de R\$ 2.000,00C, enquanto as contas de resultado exibem receitas acumuladas de R\$ 53.694,11C e despesas/custos de R\$ 19.452,00D no mês, sem linha explícita de apuração/resultado final no balancete.

Recomendacao: Revisar a contabilização de encerramento do resultado e a apresentação do patrimônio líquido, verificando se há conta de lucros/prejuízos acumulados ou outra destinação não exibida no documento.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 178 e art. 186; NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação fidedigna e classificação patrimonial).

2. Ausência de evidenciação explícita do resultado do período após apuração

Severidade: S2

Impacto: Sem a linha consolidada de resultado final, há limitação para validação do fechamento mensal e para confronto com eventual DRE, podendo gerar retrabalho e divergência de reporte gerencial.

Evidencia: O balancete traz contas de receitas, deduções e despesas, mas não apresenta linha final de lucro/prejuízo do período nem demonstração de encerramento das contas de resultado.

Recomendacao: Registrar e/ou evidenciar a apuração do resultado mensal no demonstrativo de fechamento, mantendo trilha de conferência entre balancete e DRE.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis).

3. Estrutura de contas com concentração relevante em caixa e baixa diversificação do ativo

Severidade: S1

Impacto: A estrutura apresentada mostra ativo praticamente concentrado em disponibilidades, com clientes zerados e ausência de outras contas patrimoniais visíveis, o que reduz a capacidade de análise da posição financeira completa.

Evidencia: Ativo circulante total de R\$ 36.488,11D, integralmente em Disponível/Caixa; conta Clientes e Duplicatas a Receber zeradas no saldo atual; não há ativo não circulante evidenciado.

Recomendacao: Manter segregação analítica adequada das contas patrimoniais e, no fechamento, explicitar a composição do ativo para melhor rastreabilidade.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (apresentação e classificação das contas); boas práticas contábeis de evidenciação.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976 (estrutura patrimonial e apresentação do resultado)
2. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual
4. Princípios de evidenciação, consistência e confrontação contábil

Observacao final

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