

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272700

Título da tarefa: 1040 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 02/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 23/09/2026, 08:54

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 95.934,20, passivo total de R\$ 97.854,72 e patrimônio líquido de R\$ 94.942,50. Há lucro operacional/contábil acumulado no período pela conta de resultado (receitas líquidas de R\$ 2.856,08 contra despesas de R\$ 4.776,60, gerando prejuízo líquido de R\$ 1.920,52), porém o PL permanece inalterado, o que sugere ausência de reflexo do resultado no patrimônio líquido dentro do balancete apresentado. Não foram identificados saldos negativos ou inconsistências materiais de soma, mas há evidência de balancete incompleto para análise de solvência e de reconciliação patrimonial mais robusta, pois não há contas de ativo não circulante, estoque, dívidas de longo prazo, nem demonstração explícita de encerramento do resultado no PL.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não foram encontrados erros aritméticos relevantes nem saldos negativos. Contudo, há indício de inconsistência de apresentação/fechamento pelo fato de o resultado do período não aparecer refletido no patrimônio líquido, além de insuficiência estrutural para avaliação completa da posição patrimonial. Assim, o desfecho mais prudente é parecer humano antes de aprovar o fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_fevereiro_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Resultado do período não refletido no patrimônio líquido do balancete

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia resultado líquido negativo no período, mas o patrimônio líquido permanece inalterado. Isso pode indicar ausência de lançamento de encerramento, apresentação parcial do fechamento ou desconexão entre contas de resultado e PL, distorcendo a leitura patrimonial.

Evidencia: Receitas líquidas de R\$ 2.856,08 e despesas de R\$ 4.776,60, resultando em prejuízo de R\$ 1.920,52 no grupo de resultado; ao mesmo tempo, o PL permanece em R\$ 94.942,50 sem

variação no período.

Recomendacao: Revisar se o balancete é pré ou pós-encerramento e confirmar se o resultado do mês foi apropriado ao patrimônio líquido antes da aprovação final.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à representação fidedigna e à apresentação consistente da posição patrimonial e do desempenho.

2. Balancete sem evidência de estrutura completa para análise de solvência

Severidade: S2

Impacto: A ausência de ativo não circulante, passivo não circulante e outras contas patrimoniais reduz a capacidade de avaliar liquidez geral, endividamento e composição patrimonial, limitando a auditoria de QA.

Evidencia: Somente há ativo circulante/disponível, passivo circulante e patrimônio líquido; não há demonstração de ativo não circulante, estoques, imobilizado ou passivo não circulante.

Recomendacao: Tratar a leitura como parcial e usar a conclusão com cautela, pois a estrutura exibida não permite inferência completa da posição econômico-financeira.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à evidenciação e à classificação adequada dos itens do balanço.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de consistência, evidenciação e fidedignidade na apresentação contábil

Observacao final

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