

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272702

Título da tarefa: 1040 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 04/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 23/09/2026, 08:52

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de 30/04/2026 apresenta estrutura simples e coerente em linhas gerais, com ativos e passivos circulantes balanceados por conta do patrimônio líquido e resultado acumulado. Há, porém, sinais de atenção relevantes para fechamento: (i) ausência de ativo não circulante e de estoques no recorte apresentado; (ii) patrimônio líquido composto integralmente por capital social e lucros acumulados sem movimentação no mês; (iii) resultado contábil do período negativo (receitas líquidas de R\$ 3.532,09 contra despesas de R\$ 9.496,55), com prejuízo acumulado implícito no período de R\$ 5.964,46; e (iv) passivo trabalhista/previdenciário e tributos de pequeno porte, mas com baixa folga de liquidez baseada apenas em caixa. Não há evidência de saldo negativo de contas patrimoniais relevantes, nem de inconsistência aritmética entre grupos principais. O material, contudo, é insuficiente para validação plena da consistência econômico-financeira, recomendando análise humana do fechamento antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete é aritmeticamente coerente nas contas exibidas, porém não é suficiente para aprovação automática. O principal ponto de atenção é o resultado mensal negativo com estruturas de liquidez e patrimônio que exigem validação humana do encerramento e da competência dos lançamentos. Recomenda-se parecer humano antes do aceite do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com saldo anterior, débitos, créditos e saldo atual.

Itens identificados

1. Resultado mensal negativo com despesa superior à receita

Severidade: S2

Impacto: Indica redução do resultado do período e pode demandar validação de competência, classificação e recorrência das despesas, com reflexo em report gerencial e eventual base tributária conforme regime aplicável.

Evidencia: Receita bruta de R\$ 4.180,00; deduções de R\$ 647,91; receita líquida estimada de R\$ 3.532,09; despesas/custos de R\$ 9.496,55. Resultado líquido estimado do mês: prejuízo de R\$

5.964,46.

Recomendacao: Revisar composição das despesas e a competência dos lançamentos do período, confirmando se houve despesas extraordinárias, provisões ou reclassificações que expliquem o resultado negativo.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual: reconhecimento e mensuração por competência; CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis.

2. Liquidez imediata restrita ao caixa disponível

Severidade: S2

Impacto: A empresa apresenta dependência de caixa para honrar passivos circulantes, com baixa folga de liquidez e potencial pressão de curto prazo caso haja atraso de recebimentos ou novas obrigações.

Evidencia: Ativo circulante e disponível de R\$ 90.861,49, integralmente em caixa geral; passivo circulante de R\$ 1.883,45. Liquidez corrente estimada de 48,24x e liquidez imediata equivalente, porém sem outros ativos circulantes evidenciados no balancete.

Recomendacao: Monitorar as obrigações de curto prazo e confirmar se existem contas a receber, aplicações financeiras ou estoques não evidenciados no recorte apresentado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual.

3. Ausência de ativo não circulante e de estoques no balancete apresentado

Severidade: S1

Impacto: Pode refletir simplificação estrutural do plano de contas, mas limita a leitura de capital empregado e a análise da completude patrimonial; também pode ocultar saldos não exibidos no recorte.

Evidencia: No extrato fornecido aparecem apenas ativo circulante/disponível/caixa; não há linhas de ativo não circulante nem estoques.

Recomendacao: Validar se a ausência decorre da real inexistência desses grupos ou de recorte do documento. Confirmar a aderência da estrutura de contas ao plano contábil da entidade.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis; ITG 1000 - Modelo Contábil para Microempresa e Empresa de Pequeno Porte.

4. Patrimônio líquido sem movimentação no mês apesar de resultado negativo

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido permanece em R\$ 94.942,50, enquanto o resultado do período indica prejuízo líquido de R\$ 5.964,46; isso sugere que a apropriação do resultado não foi refletida no PL no balancete mensal ou que a conta de resultado ainda não foi encerrada.

Evidencia: PL mantido em R\$ 94.942,50 (capital social R\$ 20.000,00 + lucros acumulados R\$ 74.942,50), sem movimentação; contas de resultado exibem receitas e despesas acumuladas no mês sem encerramento no PL.

Recomendacao: Verificar se o balancete é pré-encerramento ou pós-encerramento e confirmar a rotina de apuração do resultado para transferência ao patrimônio líquido.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. ITG 1000 - Modelo Contábil para Microempresa e Empresa de Pequeno Porte

Observacao final

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