

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272703

Título da tarefa: 1040 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

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 31/05/2026 com estrutura contábil coerente em linhas gerais e sem evidência de erro material grave no período. Há baixa atividade no mês e o resultado permanece negativo no acumulado do balancete, com patrimônio líquido superior ao ativo total, o que produz passivo a descoberto equivalente ao valor do prejuízo acumulado/resultado negativo. Não foram identificadas contas com saldo negativo indevido nem divergências aritméticas relevantes no somatório apresentado. Como limitação, o documento traz apenas balancete e não permite validação completa de competência, fechamento com DRE oficial ou aderência fiscal integral.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

O balancete está formalmente estruturado e aritmeticamente consistente nos saldos apresentados, mas evidencia resultado negativo relevante no período acumulado e insuficiência patrimonial aparente. Não há, neste arquivo isolado, indício suficiente para reprovação técnica por erro material inequívoco; contudo, a leitura de risco contábil recomenda acompanhamento. Como a evidência é suficiente para apontar fragilidade patrimonial, mas não para concluir irregularidade material definitiva, o desfecho geral permanece aprovado com severidade S2.

Documentos identificados

1. balancete.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal com período 01/05/2026 a 31/05/2026 e saldos por contas sintéticas e analíticas.

Itens identificados

1. Passivo a descoberto evidenciado pela relação entre ativo e passivo+PL

Severidade: S2

Impacto: O passivo total e o patrimônio líquido superam o ativo, indicando patrimônio líquido negativo/insuficiência patrimonial aparente no fechamento do mês, o que pode afetar leitura de solvência, análise de risco e relatórios gerenciais.

Evidencia: Ativo total com saldo atual de 89.153,94D; Passivo total com saldo atual de 96.887,95C; Patrimônio Líquido com saldo atual de 94.942,50C. A diferença indica insuficiência patrimonial aparente de 7.734,01 em relação ao ativo.

Recomendacao: Manter monitoramento do patrimônio líquido e da composição do prejuízo

acumulado; confirmar se há eventos patrimoniais/ajustes posteriores não demonstrados neste balancete que expliquem a insuficiência patrimonial.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis (classificação e apresentação patrimonial); princípios de fidedignidade e evidenciação contábil.

2. Resultado acumulado negativo no período de análise do balancete

Severidade: S2

Impacto: As contas de resultado demonstram que despesas superam receitas no mês, sugerindo prejuízo contábil acumulado no período e reduzindo a capacidade de geração de caixa e de capital próprio.

Evidencia: Receitas acumuladas com saldo atual de 3.870,09C e despesas/custos com saldo atual de 11.604,10D, resultando em diferença desfavorável de 7.734,01 no balancete.

Recomendacao: Revisar composição das despesas administrativas e confrontar com a DRE oficial do período para confirmar se o resultado mensal foi corretamente apropriado e encerrado.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro (representação fidedigna e relevância).

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178, 182 e 186
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
4. Princípios de evidenciação, competência e consistência contábil

Observacao final

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