

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272705

Título da tarefa: 1040 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:09

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete de julho/2026 com estrutura contábil coerente em linhas gerais, porém com ponto de atenção material em competência/fechamento: o PL informado (R\$ 94.942,50 C) não se reconcilia com o resultado acumulado do período evidenciado pelo próprio balancete. Pelos saldos apresentados, o patrimônio líquido informado parece suportar a posição financeira exibida, mas a ausência de demonstrações de apoio e a forma de apresentação do resultado impedem validação completa do fechamento. Há ainda sinais de resultado operacional negativo relevante no mês (receita líquida de R\$ 10.410,39 frente a despesas de R\$ 17.104,71), embora o período traga saldos acumulados sem detalhamento suficiente para amarração contábil integral. Recomenda-se parecer humano pela insuficiência de evidência para concluir aprovação plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta estrutura contábil aparentemente organizada e sem saldos negativos evidentes nas contas principais. Contudo, há evidência de prejuízo operacional no mês e insuficiência de amarração do resultado com o patrimônio líquido no arquivo recebido. Assim, a conclusão técnica prudente é de parecer humano, com foco na validação do encerramento do resultado e da consistência do PL.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal de julho/2026 com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

Itens identificados

1. Resultado mensal operacional negativo com impacto relevante no fechamento

Severidade: S2

Impacto: A receita líquida do mês (R\$ 10.410,39) é inferior às despesas/custos operacionais (R\$ 17.104,71), indicando prejuízo operacional no período e exigindo validação de competência e classificação das despesas.

Evidencia: Receitas operacionais acumuladas no mês: R\$ 10.410,39 C; custos e despesas acumulados no mês: R\$ 17.104,71 D; saldo líquido implícito desfavorável ao período.

Recomendacao: Validar o fechamento do resultado do mês, a correta apropriação de despesas e o

reflexo contábil no patrimônio líquido.

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

2. Patrimônio líquido apresentado sem demonstração de amarração com o resultado do período

Severidade: S2

Impacto: O balancete mostra PL de R\$ 94.942,50 C e lucros acumulados de R\$ 74.942,50 C, mas não há demonstração suficiente, neste arquivo isolado, de como o resultado do mês foi incorporado ao PL ou se houve lançamentos de encerramento.

Evidencia: PL: R\$ 94.942,50 C; Capital social: R\$ 20.000,00 C; Lucros acumulados: R\$ 74.942,50 C; resultado mensal evidenciado por contas de receitas e despesas sem demonstração de encerramento do resultado.

Recomendacao: Verificar lançamentos de apuração/encerramento do resultado e a conciliação do PL com a movimentação do mês.

Base legal utilizada: NBC TG 26; NBC TG 1000 (quando aplicável); princípios da consistência e competência.

3. Balancete sem demonstração completa de contas patrimoniais e de resultado para validação integral

Severidade: S2

Impacto: O arquivo traz apenas parte da estrutura contábil visualizada no período, sem balanço comparativo, DRE formal ou notas, limitando a validação completa de reconciliação entre ativo, passivo, PL e resultado.

Evidencia: Documento único identificado como balancete, com linhas parciais de ativo, passivo, PL, receitas e despesas, sem demonstrações complementares no arquivo recebido.

Recomendacao: Tratar o fechamento como preliminar até validação com os lançamentos de encerramento e relatórios complementares internos.

Base legal utilizada: NBC TG 26; boas práticas de fechamento contábil e consistência documental.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (quando aplicável)
4. Princípio da competência
5. Princípio da consistência

Observacao final

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