

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273061

Título da tarefa: 1183 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 01/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:38

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de janeiro/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais e evidencia fechamento com receitas de R\$ 300,00, dedução tributária de R\$ 18,00 e passivo tributário provisionado no mesmo valor. Não foram identificadas divergências de soma entre ativo, passivo, patrimônio líquido e contas de resultado no extrato fornecido. Contudo, há ponto de atenção na apresentação do patrimônio líquido: o saldo de prejuízos acumulados permanece em conta redutora de R\$ 715,05D, o que deixa o PL líquido em R\$ 49.284,95C, muito próximo do capital social. Além disso, a base documental exibida é um balancete sintético de uma única página, sem detalhamento analítico de movimentações, o que limita a validação de consistência temporal e classificatória. Diante disso, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano, pois há evidência suficiente para leitura contábil básica, mas não para conclusão plena de conformidade material.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete fornecido, não foram identificadas inconsistências matemáticas aparentes entre ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado. O documento evidencia receita bruta de R\$ 300,00, dedução de Simples Nacional de R\$ 18,00 e obrigação tributária a recolher de R\$ 18,00, compatíveis entre si no recorte exibido. Entretanto, a presença de prejuízos acumulados sem suporte analítico e a limitação do documento a um balancete sintético justificam revisão humana antes de homologação final do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de janeiro/2026, com saldos anterior, débitos, créditos e saldo atual.

Itens identificados

1. Prejuízos acumulados reduzindo o patrimônio líquido sem detalhamento analítico

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido líquido fica reduzido em R\$ 715,05, o que afeta leitura patrimonial, indicadores de solvência e a avaliação da capacidade de absorção de perdas. Não há evidência de erro matemático, mas a apresentação exige atenção técnica.

Evidencia: No grupo Patrimônio Líquido constam Capital Social de R\$ 50.000,00C e Lucros ou Prejuízos Acumulados de R\$ 715,05D, resultando em PL de R\$ 49.284,95C. O balancete não traz

notas ou movimentação que expliquem a origem do prejuízo acumulado.

Recomendacao: Validar a origem e a classificação do saldo de prejuízos acumulados na escrituração auxiliar e confirmar se a conta redutora está corretamente apresentada no fechamento mensal.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 178 e art. 182; NBC TG Estrutura Conceitual (apresentação fidedigna e representação contábil); práticas contábeis usuais de classificação do patrimônio líquido.

2. Balancete sintético com evidência limitada para validação material completa

Severidade: S2

Impacto: A ausência de detalhamento de lançamentos, centros de resultado, histórico de movimentação e composição analítica limita a rastreabilidade e reduz a segurança da conclusão de QA, embora não indique por si só erro contábil.

Evidencia: O arquivo exibido contém apenas um balancete resumido de uma página, com saldos anterior, débitos, créditos e saldo atual, sem razão auxiliar, sem balancete comparativo anterior e sem notas explicativas.

Recomendacao: Tratar o documento como evidência inicial de fechamento, mas não como prova suficiente de validação integral do mês; registrar limitação de escopo na conclusão técnica.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TA 500 (evidência de auditoria suficiente e apropriada, por analogia técnica de suficiência documental); princípios de evidenciação e rastreabilidade contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976, arts. 178, 182 e 187
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. NBC TA 500 - Evidência de auditoria (referência técnica de suficiência e apropriabilidade documental)

Observacao final

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