

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273062

Título da tarefa: 1183 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 02/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:39

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foi analisado um balancete mensal de fevereiro/2026 da empresa TOP QUALITY CORRETORA E ADMINISTRADORA DE SEGUROS LTDA. O documento apresenta estrutura contábil básica e permite leitura mínima de ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado. Há coerência aritmética geral entre os saldos apresentados e a movimentação do mês, porém a evidenciação é limitada: trata-se de um balancete sintético, com poucas contas e sem detalhamento de notas, classes adicionais ou demonstrações complementares. O principal ponto de atenção é o patrimônio líquido com prejuízos acumulados a compensar, que reduz o PL líquido e merece acompanhamento. Também há saldo de Simples Nacional a recolher zerado no fechamento, o que não configura erro por si só, mas depende da competência e apuração do período. Não foram identificadas inconsistências materiais graves com base exclusiva no arquivo recebido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, a estrutura contábil básica está aritmeticamente consistente, mas a evidenciação é insuficiente para aprovação plena automática. O principal risco observado é a presença de prejuízos acumulados no patrimônio líquido e a baixa granularidade do documento. Recomenda-se parecer humano para validação final do fechamento, sobretudo quanto à competência tributária e à origem do resultado acumulado.

Documentos identificados

1. balancete_fev_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/02/2026 a 28/02/2026 com saldos patrimoniais e contas de resultado.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido com prejuízos acumulados deduzindo o capital

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido contábil líquido fica reduzido por prejuízos acumulados de R\$ 715,05, diminuindo a base patrimonial disponível e podendo afetar leitura de solvência e acompanhamento societário.

Evidencia: Capital social de R\$ 50.000,00 C e prejuízos acumulados de R\$ 715,05 D, resultando em PL líquido de R\$ 49.284,95 C em 28/02/2026.

Recomendacao: Acompanhar a origem e a evolução dos prejuízos acumulados e validar a correta destinação/absorção em fechamento subsequente, se aplicável.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), por analogia de estrutura patrimonial e evidenciação do PL.

2. Balancete com baixa granularidade e sem demonstrações complementares

Severidade: S2

Impacto: A análise fica limitada porque o arquivo traz somente balancete sint tico, sem DRE completa, balanço patrimonial formal, notas explicativas ou detalhamento de contas que suportem validação mais robusta de competência e consistência.

Evidencia: Documento cont m apenas saldos agregados por grupos e poucas contas analíticas, com ausência de demonstrações complementares no material recebido.

Recomendacao: Tratar o fechamento como preliminar para QA e considerar a evidência insuficiente para conclusão definitiva sobre conformidade integral.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de informação útil e fidedigna para avaliação contábil.

3. Receita bruta e dedução de tributo sobre vendas muito concentradas no período

Severidade: S3

Impacto: Há receita bruta de R\$ 300,00 e dedução de Simples Nacional de R\$ 18,00 no mesmo mês, indicando incidência tributária aparente de 6% sobre a receita bruta, o que requer validação de competência e enquadramento do regime. Sem a apuração fiscal, não   possível afirmar correção ou incorreção, mas há risco fiscal se houver lançamento fora da competência.

Evidencia: Conta 410 Receita de Prestação de Serviços = R\$ 300,00 C; conta 480 (-) Simples Nacional = R\$ 18,00 D; saldo líquido de receitas = R\$ 282,00 C.

Recomendacao: Validar se a dedução lançada corresponde à competência de fevereiro/2026 e ao regime tributário efetivamente aplicável no período.

Base legal utilizada: LC 123/2006, regras gerais do Simples Nacional; CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), apenas como referência de competência e apresentação da receita, sem inferir aderência plena.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 182
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
4. LC 123/2006 - Simples Nacional
5. Princípios de competência e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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