

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273065

Título da tarefa: 1183 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

Cliente: MATRE & PROLE SAUDE S/C LTDA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:40

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foi identificado um balancete mensal de maio/2026 da empresa TOP QUALITY CORRETORA E ADMINISTRADORA DE SEGUROS LTDA, com estrutura contábil básica apresentada e sem movimentação no período. Há inconsistência material de apresentação patrimonial: o Ativo totaliza R\$ 49.566,95 enquanto o Passivo + PL totaliza R\$ 49.284,95, gerando diferença de R\$ 282,00, exatamente igual ao resultado de receitas líquidas evidenciado no balancete. Isso sugere ausência de conta de resultado transferida para o patrimônio líquido ou demonstração ainda não encerrada, o que impede concluir conformidade final sem ressalvas. Também há evidência de prejuízos acumulados de R\$ 715,05, em contraste com capital social de R\$ 50.000,00 e receitas líquidas de R\$ 282,00 no mês. Como não há detalhamento de custos/despesas nem demonstração de encerramento, o conjunto exige parecer humano ou reprovação técnica inicial por inconsistência de fechamento.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no PDF analisado, o documento apresenta estrutura contábil básica, porém não demonstra fechamento patrimonial plenamente reconciliado. A diferença de R\$ 282,00 entre Ativo e Passivo+PL é material para um balancete mensal e impede aprovação automática. A recomendação técnica inicial é reprovação para ajuste/revisão do fechamento, ou, se houver documentos internos não exibidos aqui, reanálise humana antes do aceite final.

Documentos identificados

1. balancete_maio_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026; contém estrutura de ativo, passivo, patrimônio líquido e contas de resultado.

Itens identificados

1. Diferença entre Ativo e Passivo + PL no balancete

Severidade: S2

Impacto: O balancete não fecha em igualdade contábil: Ativo = R\$ 49.566,95 e Passivo + PL = R\$ 49.284,95, com diferença de R\$ 282,00. Isso distorce a posição patrimonial e impede validação de encerramento mensal completo.

Evidencia: Linha de Ativo com saldo atual de R\$ 49.566,95D e linha de Passivo/PL com saldo atual de R\$ 49.284,95C. A diferença é de R\$ 282,00.

Recomendacao: Tratar como inconsistencia de fechamento: verificar se a receita do período foi encerrada/transferida para conta de resultado acumulado ou se há demonstrativo complementar não evidenciado no PDF.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) quanto à representação fidedigna e coerência entre elementos das demonstrações; princípio da evidenciação e da consistência na escrituração.

2. Resultado do período evidenciado sem reflexo completo no Patrimônio Líquido

Severidade: S2

Impacto: Há receitas operacionais líquidas de R\$ 282,00 no período, mas o patrimônio líquido apresentado permanece em R\$ 49.284,95C, sem evidência de apropriação do resultado no fechamento. Isso sugere balancete parcialmente encerrado ou incompleto para fins de análise final.

Evidencia: Contas de resultado somam receita bruta de R\$ 300,00C, deduções de R\$ 18,00D e receita operacional líquida de R\$ 282,00C; simultaneamente, o PL exhibe capital social de R\$ 50.000,00C e prejuízos acumulados de R\$ 715,05D, sem linha explícita de encerramento do resultado do mês.

Recomendacao: Confirmar se houve lançamento de encerramento do resultado para lucros/prejuízos acumulados ou outra conta de compensação antes de concluir o fechamento mensal.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 00, pela necessidade de apresentação consistente do desempenho e da posição patrimonial; Lei 6.404/1976, arts. 176 e 187, por analogia de estrutura e apuração do resultado.

3. Prejuízos acumulados apresentados com sinal devedor

Severidade: S1

Impacto: A conta '(-) Prejuízos acumulados' aparece com saldo de R\$ 715,05D. Embora isso seja possível em termos de saldo acumulado, a estrutura apresentada precisa ser compatível com a composição do patrimônio líquido e com a origem desse saldo no fechamento.

Evidencia: Lançamento 267 '(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS' com saldo atual de R\$ 715,05D dentro do grupo Patrimônio Líquido.

Recomendacao: Manter a conta em análise, mas confirmar a origem do saldo acumulado e seu vínculo com exercícios anteriores ou com o resultado do período.

Base legal utilizada: CPC 26 e Lei 6.404/1976, art. 178, para classificação e apresentação do patrimônio líquido; sem evidência suficiente para concluir irregularidade material isolada.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei 6.404/1976, arts. 176 e 178
4. Princípio da evidenciação e da consistência contábil

Observacao final

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