

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273072

Titulo da tarefa: 1204 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 04/2026

Cliente: MARCIO ALMEIDA RIBEIRO ME

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 17:00

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de abril/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante integralmente concentrado em caixa, passivo circulante com tributos, pró-labore e INSS a recolher, e patrimônio líquido positivo. Não foram identificadas divergências aritméticas relevantes entre saldos apresentados e movimentações do mês. Há, contudo, pontos de atenção: (i) ausência de ativo não circulante e de passivo não circulante no período apresentado; (ii) elevada concentração do ativo em caixa; (iii) receita bruta e deduções tributárias compatíveis com operação de serviços sob Simples Nacional, sem evidência suficiente para concluir aderência material; e (iv) o balancete não demonstra contas de custo/resultado além das despesas operacionais, limitando a análise de performance. Diante disso, o desfecho técnico mais prudente é aprovação com monitoramento, pois os achados não configuram inconsistência grave no fechamento, mas há limitações de evidência para validação completa de resultado e posição patrimonial.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não há inconsistência matemática relevante nem indício claro de erro contábil material. O documento é tecnicamente utilizável para QA inicial, porém com limitações de evidenciação para validação completa da performance e da posição patrimonial. Recomenda-se aprovação com monitoramento, mantendo atenção à concentração de caixa e à documentação complementar de resultado, se houver no fluxo interno.

Documentos identificados

1. balancete_mensal_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete de abril/2026 com movimentação e saldos finais por contas sintéticas e analíticas.

Itens identificados

1. Concentração integral do ativo em caixa

Severidade: S2

Impacto: A estrutura patrimonial fica concentrada em disponibilidade imediata, o que pode indicar baixa diversificação de ativos e limita a leitura de capital de giro operacional.

Evidencia: Ativo total de R\$ 558.462,00 integralmente em Disponível/Caixa Geral (R\$ 558.462,00). Não há saldo em clientes, estoques ou ativo não circulante.

Recomendacao: Acompanhar a composição do ativo nos próximos fechamentos para verificar se a estrutura reflete a operação real e se há necessidade de segregação de outras classes de ativos.
Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura conceitual para Relatório Financeiro; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Passivo circulante composto por tributos e obrigações de curto prazo

Severidade: S2

Impacto: Há obrigações tributárias e trabalhistas em aberto, o que exige acompanhamento de competência e vencimento para evitar distorções de caixa e risco fiscal.

Evidencia: Passivo circulante em R\$ 7.028,72, composto por Simples Nacional a recolher (R\$ 5.407,72), pró-labore a pagar (R\$ 1.442,69) e INSS a recolher (R\$ 178,31).

Recomendacao: Monitorar o calendário de recolhimentos e conciliar as provisões/obrigações com os documentos de competência do período.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

3. Resultado do período com evidência parcial e sem detalhamento de custos

Severidade: S2

Impacto: A análise do resultado fica parcialmente limitada porque o balancete evidencia receitas, deduções e despesas operacionais, mas não traz bloco explícito de custos segregados nem DRE completa.

Evidencia: Contas de resultado mostram receita bruta de R\$ 175.548,40, deduções de R\$ 20.065,60 e despesas operacionais de R\$ 10.013,68; não há detalhamento de custos além da estrutura de despesas no extrato disponibilizado.

Recomendacao: Considerar o resultado informado como preliminar e validar em DRE formal para fechamento gerencial e fiscal.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura conceitual.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Observacao final

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