

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276524

Título da tarefa: 1434- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

Cliente: NARCISO TREINAMENTOS E SERVIÇOS DE PSICOLOGIA LTDA

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/05/2026 apresenta estrutura contábil coerente nos grupos exibidos, com ativo circulante integralmente concentrado em caixa e passivo composto por obrigação tributária de Simples Nacional e capital social. Não foram identificados saldos negativos nem divergências aritméticas evidentes nas linhas apresentadas. Contudo, a base documental é limitada a um único balancete sintético, sem balanço/DRE formalizados em anexo, e há evidência de resultado operacional e de tributo a recolher no mesmo período que exigem validação de competência e parametrização fiscal. Assim, a conclusão inicial é de parecer humano, por insuficiência de evidência para aprovação plena e por necessidade de validação do fechamento com os demonstrativos completos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta coerência aritmética nos saldos exibidos e não evidencia saldos negativos, porém a documentação é insuficiente para aprovação final automática. Há necessidade de validação humana principalmente pela ausência de demonstrações complementares e pela necessidade de confirmar a competência do tributo e a completude do resultado do período.

Documentos identificados

1. balancete_maio_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete sintético do período 01/05/2026 a 31/05/2026.

Itens identificados

1. Balancete com evidencia documental restrita a demonstrativo sintético único

Severidade: S2

Impacto: Limita a validação de consistência entre balancete, DRE e balanço, elevando risco de retrabalho no QA e impossibilitando confirmação integral do fechamento.

Evidencia: Foi recebido apenas um balancete de maio/2026, sem balanço patrimonial ou DRE formalizados no material analisado.

Recomendacao: Tratar o fechamento como pendente de validação final até conferência dos demonstrativos integrais e da conciliação do resultado do período.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), item 10; NBC TG 26, que

requer apresentação completa e comparável das demonstrações contábeis.

2. Passivo tributário reconhecido em maio/2026 sem suporte suficiente de competência no material analisado

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar risco de apropriação inadequada de tributo a recolher, afetando resultado, passivo circulante e fechamento fiscal do período.

Evidencia: Consta 'Simples Nacional a Recolher' no passivo circulante no valor de 1.104,60C ao final de 31/05/2026, enquanto a dedução de receita bruta registra R\$ 4.257,11D acumulado no período; o documento isolado não permite confirmar a competência exata dessa obrigação.

Recomendacao: Validar a correspondência entre receita tributável, deduções e obrigação a recolher no mês, com conciliação fiscal do Simples Nacional.

Base legal utilizada: NBC TG 26; princípio da competência (CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual, na mensuração de elementos por competência).

3. Resultado operacional mensal sugere margem relevante, mas sem DRE formal completa para confirmação analítica

Severidade: S2

Impacto: Sem a DRE completa, a leitura do desempenho econômico fica limitada e pode ocultar custos/despesas não exibidos no balancete sintético.

Evidencia: A receita de serviços acumulada no período é de 70.952,00C, com deduções de 4.257,11D, resultando em receita líquida estimada de 66.694,89C; o balancete apresentado não detalha custos ou despesas operacionais adicionais.

Recomendacao: Confirmar se inexistem custos/despesas não apresentados e reconciliar o resultado com a DRE oficial do mês.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); NBC TG 26.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 / NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. Princípio da competência aplicado ao reconhecimento contábil

Observacao final

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