

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276546

Titulo da tarefa: 1464- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 03/2026

Cliente: J NEVES CONSULTORIA LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:40

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Balancete mensal de 03/2026 com estrutura simples e relativamente coerente no período analisado. Foram identificados pontos de atenção relevantes: (i) ausência de ativos não circulantes e de passivo não circulante no demonstrativo apresentado, o que limita a leitura patrimonial; (ii) resultado operacional apurado no mês é positivo, porém com margem líquida moderada e forte concentração em receita de serviços; (iii) o passivo circulante cresceu no mês, com destaque para Simples Nacional a recolher e obrigações trabalhistas/previdenciárias. Não há evidência, neste arquivo isolado, de inconsistência aritmética direta entre saldos apresentados, mas a ausência de rubricas patrimoniais mais amplas reduz a completude da análise. Desfecho inicial: parecer humano, por evidência insuficiente para confirmação de suficiência patrimonial e por depender de validação contextual do plano de contas e da escrituração completa.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresentado permite leitura básica do desempenho mensal, com resultado operacional positivo e estrutura de contas enxuta. Contudo, a ausência de demonstração de ativos e passivos não circulantes, somada à concentração do resultado em serviços e tributos no curto prazo, impede conclusão plena de robustez patrimonial. A QA deve seguir para parecer humano, sem aprovação automática, pois há evidência suficiente para apontar risco de incompletude e necessidade de validação contextual, embora não haja erro aritmético evidente no arquivo isolado.

Documentos identificados

1. balancete_marco_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento único analisado; contém balancete de março/2026 da J NEVES CONSULTORIA LTDA.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial incompleta para validação plena do fechamento

Severidade: S2

Impacto: O arquivo apresenta apenas ativo circulante e passivo circulante, sem evidência de ativo não circulante, passivo não circulante ou contas de resultado acumuladas que permitam avaliar a completude patrimonial e a consistência da posição financeira em bases mais amplas.

Evidencia: No balancete constam ATIVO CIRCULANTE 117.830,90D; PASSIVO CIRCULANTE

9.883,03C; PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2.000,00C. Não há linhas de ativo não circulante nem passivo não circulante no documento.

Recomendacao: Tratar o fechamento como preliminar e registrar limitação de escopo na QA; a conclusão deve considerar que o balancete exibido pode não refletir a totalidade do plano de contas ou de movimentos patrimoniais.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à necessidade de apresentação adequada e compreensão da posição patrimonial e financeira.

2. Dependência elevada de receita de serviços e deduções tributárias sobre vendas/serviços

Severidade: S2

Impacto: A estrutura de resultado mostra receita concentrada em serviços prestados e dedução por Simples Nacional, o que exige validação do enquadramento tributário e da correta competência das retenções/recolhimentos para evitar distorção fiscal.

Evidencia: Receita Bruta de Serviços 122.946,15C; (-) Simples Nacional 12.135,28D; Receita Líquida 110.810,87C; Despesas com pessoal/pró-labore 4.863,00D.

Recomendacao: Confirmar a aderência do tratamento tributário aplicado à receita reconhecida no mês e a classificação das deduções como tributo sobre receita no regime utilizado.

Base legal utilizada: NBC TG 47 (Receita de Contrato com Cliente), NBC TG 25 (Provisões) e estrutura de apresentação do resultado conforme boas práticas contábeis; referência fiscal geral ao regime do Simples Nacional.

3. Passivo tributário e trabalhista relevante no curto prazo

Severidade: S2

Impacto: A existência de Simples Nacional a recolher e obrigações trabalhistas/previdenciárias no passivo circulante indica compromissos de curto prazo que podem pressionar caixa e requerem acompanhamento de competência e pagamento.

Evidencia: Simples Nacional a recolher 8.083,72C; INSS a recolher 356,62C; Pró-labore a pagar 1.442,69C; Passivo Circulante total 9.883,03C.

Recomendacao: Monitorar a conciliação entre apuração, recolhimento e baixa das obrigações do mês, com conferência da escrituração e dos vencimentos.

Base legal utilizada: NBC TG 26 e NBC TG 1000 (quando aplicável) quanto à classificação de passivos e evidenciação; legislação tributária previdenciária e do Simples Nacional como referência geral de exigibilidade.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente
4. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (quando aplicável)
5. Princípios de competência, apresentação adequada e evidenciação suficiente

Observacao final

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