

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276558

Titulo da tarefa: 1474- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

Cliente: ANITA BRITO NEUROCIENCIA E DESENVOLVIMENTO LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:45

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de julho/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante integralmente concentrado em disponível, passivo com obrigação tributária de Simples Nacional e patrimônio líquido positivo. Foram identificados pontos de atenção relevantes: (i) disponibilidade de caixa muito elevada frente à ausência de estoques e de ativo não circulante no recorte exibido, com concentração de recursos em caixa; (ii) passivo de tributos a recolher em crescimento no período; (iii) lucro do mês muito relevante em relação ao capital social, porém sem DRE completa e sem demonstração de resultado do exercício fechada com despesas suficientes para leitura robusta; (iv) evidência de balancete parcial, pois não há todas as classes típicas exibidas no extrato fornecido. Não há, com base exclusiva no documento recebido, inconsistência material inequívoca que imponha reprovação automática, mas a evidência é insuficiente para aprovação plena sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há evidência suficiente de que o documento está contabilmente legível e sem erro aritmético material evidente nas linhas exibidas. Entretanto, a leitura é limitada pela aparência de balancete parcial e pela concentração relevante em caixa, além do aumento da obrigação tributária e da DRE resumida com baixa cobertura de despesas. Assim, o desfecho tecnicamente mais prudente é parecer humano, para validação final do fechamento e da completude das informações.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026, com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

Itens identificados

1. Balancete com estrutura parcial e leitura contábil incompleta

Severidade: S2

Impacto: A análise fica limitada porque o extrato exibido não evidencia todas as classes patrimoniais e de resultado normalmente esperadas para validação mais robusta do fechamento mensal.

Evidencia: O documento recebido exhibe ativo, passivo, PL e contas de resultado, porém não

apresenta ativo não circulante, passivo não circulante, estoques ou outras rubricas possivelmente existentes fora do recorte fornecido.

Recomendacao: Tratar o fechamento como análise preliminar e conduzir revisão humana do balancete completo antes de conclusão final de QA.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; NBC TG 26 (apresentação das demonstrações contábeis) - necessidade de apresentação consistente e compreensível das informações contábeis.

2. Concentração relevante de valores em caixa

Severidade: S2

Impacto: A elevada participação de caixa pode indicar necessidade de validação de movimentação financeira, políticas de caixa e eventual reconciliação bancária, pois afeta a leitura de liquidez e risco operacional.

Evidencia: Caixa geral com saldo final de 304.056,56D e bancos conta movimento com 13.800,39D, totalizando disponível de 317.856,95D, equivalendo a 100% do ativo exibido no balancete.

Recomendacao: Validar se o saldo de caixa é suportado por controles internos, conciliações e políticas de custódia compatíveis com a operação.

Base legal utilizada: NBC TG 26; NBC TG 1000 - necessidade de representação fiel e mensuração consistente dos saldos patrimoniais.

3. Obrigações tributárias em aumento no período

Severidade: S2

Impacto: O saldo de Simples Nacional a recolher cresceu no mês, o que pode impactar fluxo de caixa e requer atenção quanto ao correto reconhecimento por competência.

Evidencia: Simples Nacional a recolher passou de 11.680,80C para 18.908,17C, com movimentação credora de 7.227,37 no período.

Recomendacao: Verificar a composição do tributo, sua competência e a conciliação entre faturamento, base de cálculo e provisão contábil.

Base legal utilizada: NBC TG 25 (provisões, passivos contingentes e ativos contingentes) e CPC/NBC aplicáveis ao reconhecimento por competência; legislação do Simples Nacional conforme natureza da obrigação registrada.

4. Resultado mensal positivo com baixa materialidade de despesas registradas

Severidade: S2

Impacto: A demonstração de resultado exibida aponta receita bruta elevada e despesas operacionais muito reduzidas no período, o que pode distorcer a leitura de margem se houver despesas não capturadas no extrato recebido.

Evidencia: Receita de prestação de serviços de 289.460,00C no acumulado/linha exibida, deduções de 22.370,90D e despesas operacionais de apenas 196,00D; lucro acumulado no PL de 12.055,68C também aparece sem DRE completa conciliada.

Recomendacao: Revisar se todas as despesas do mês foram apropriadas e se a DRE exibida está completa no recorte recebido.

Base legal utilizada: NBC TG 26; NBC TG 1000 - reconhecimento adequado de receitas e despesas e apresentação da performance.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas
3. NBC TG Estrutura Conceitual
4. NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.