

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276559

Titulo da tarefa: 1474- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 08/2026

Cliente: ANITA BRITO NEUROCIENCIA E DESENVOLVIMENTO LTDA

Data/Hora da geracao: 05/10/2026, 11:35

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de agosto/2026 apresenta estrutura contábil coerente em nível agregado, com ativo total de R\$ 326.480,95, passivo total de R\$ 51.786,52 e patrimônio líquido de R\$ 32.055,68. Há resultado operacional preliminar positivo no mês, com receitas líquidas superiores a despesas/custos informados. Foram identificados dois pontos que merecem atenção: (i) o patrimônio líquido não se reconcilia com o ativo líquido após o passivo, indicando ausência de conta de ajuste/cumulação de resultados compatível no recorte apresentado; e (ii) a conta de clientes/duplicatas a receber apresenta giro zerado no saldo final, embora haja movimento de receitas, o que limita a leitura de competência e de contas a receber. O documento é um balancete, mas traz apenas parte da estrutura patrimonial e de resultado, sem detalhamento suficiente para validar integralmente a composição do PL e a reconciliação completa do resultado do período.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete fornecido, há coerência aritmética interna em diversos grupos, mas a evidenciação é insuficiente para concluir aprovação final do fechamento. O principal ponto técnico é a inconsistência de reconciliação patrimonial entre ativo, passivo e patrimônio líquido exibidos. Assim, o fluxo de QA deve seguir para validação humana, com foco na completude da estrutura do PL e na origem do saldo de resultados acumulados.

Documentos identificados

1. balancete_08_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/08/2026 a 31/08/2026, com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

Itens identificados

1. Patrimônio líquido não reconciliado com o ativo líquido do balancete

Severidade: S2

Impacto: A diferença entre Ativo (R\$ 326.480,95) e Passivo total (R\$ 51.786,52) sugere patrimônio líquido econômico de R\$ 274.694,43, enquanto o PL demonstrado é de apenas R\$ 32.055,68. A divergência indica que o recorte exibido não permite reconciliar a posição patrimonial completa, podendo afetar leitura de solvência e controles gerenciais.

Evidencia: Ativo total em 31/08/2026: R\$ 326.480,95; Passivo total: R\$ 51.786,52; PL informado: R\$

32.055,68. O somatório passivo + PL exibido resulta em R\$ 83.842,20, inferior ao ativo total em R\$ 242.638,75.

Recomendacao: Tratar o demonstrativo como incompleto para fins de validação final e revisar a estrutura de contas para identificar se há contas de ajuste, lucros acumulados adicionais ou outras rubricas patrimoniais não evidenciadas no recorte.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação íntegra e à consistência da posição patrimonial.

2. Clientes/duplicatas a receber sem saldo final apesar de receita operacional no período

Severidade: S2

Impacto: Há receita de prestação de serviços no mês (R\$ 8.820,00 em crédito), porém as contas de clientes e duplicatas a receber encerram o mês com saldo zero. Isso não configura erro por si só, mas limita a verificação da competência e pode indicar recebimento à vista, baixa integral ou ausência de conta a receber no plano analisado.

Evidencia: Conta 12 CLIENTES e conta 13 DUPLICATAS A RECEBER apresentam saldo atual de R\$ 0,00, enquanto RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS registra crédito de R\$ 8.820,00 no período.

Recomendacao: Manter atenção à segregação entre regime de competência e caixa no fechamento mensal, e confirmar se a política contábil utiliza recebimento imediato para os serviços do período.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 47, quanto ao reconhecimento por competência e à evidenciação adequada de receitas e direitos a receber.

3. Balancete com evidência parcial de estrutura contábil e sem detalhamento suficiente do resultado

Severidade: S1

Impacto: O arquivo mostra grupos principais e algumas contas analíticas, mas não apresenta a totalidade das rubricas patrimoniais e de resultado necessárias para validação integral do fechamento mensal. Isso reduz a auditabilidade e pode gerar retrabalho no QA.

Evidencia: Ausência, no recorte fornecido, de detalhamento completo de outras contas patrimoniais, contas transitórias e eventual reconciliação do resultado acumulado.

Recomendacao: Usar o documento apenas como base inicial de análise e registrar a limitação de escopo do balancete exibido.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à apresentação clara e suficiente das demonstrações e notas explicativas quando aplicável.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente

Observacao final

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