

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276569

Título da tarefa: 1497 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 02/2026

Cliente: FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de fevereiro/2026 apresenta estrutura extremamente reduzida, com apenas caixa no ativo e capital social/prejuízos acumulados no patrimônio líquido. Há equilíbrio formal entre ativo e passivo/PL, porém existe inconsistência relevante na composição do patrimônio líquido: capital social de R\$ 10.000,00 e prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00 resultam em PL líquido de R\$ 8.510,00, coerente com o saldo final, mas a apresentação do passivo como R\$ 8.510,00C sem detalhamento de exigíveis sugere que a linha "PASSIVO" está sendo usada de forma agregada ao PL, o que compromete a leitura técnica. Além disso, não há demonstração de movimentação no período (débito/crédito zerados), o que limita a validação da competência e da completude do fechamento. Não foram identificados indícios de saldo negativo ou divergências aritméticas no balancete exibido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta coerência aritmética básica e não evidencia saldos negativos. Contudo, a baixa granularidade do demonstrativo, a ausência de movimento no período e a forma agregada de exposição do passivo/PL reduzem a confiabilidade para aprovação automática. Recomenda-se parecer humano para validação da completude e da estrutura contábil antes do encerramento do QA.

Documentos identificados

1. balancete_02_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Único documento identificado; contém balancete mensal de 01/02/2026 a 28/02/2026.

Itens identificados

1. Estrutura de contas do passivo/PL apresentada de forma agregada e potencialmente confusa

Severidade: S2

Impacto: Compromete a leitura gerencial e a segregação técnica entre passivo exigível e patrimônio líquido, dificultando validação do fechamento e análise de solvência.

Evidencia: O balancete mostra "PASSIVO 8.510,00C" e, logo abaixo, "PATRIMÔNIO LÍQUIDO 8.510,00C", sem contas de passivo exigível, indicando possível uso agregador da linha de passivo ou ausência de detalhamento.

Recomendacao: Revisar a estrutura de apresentação para evidenciar corretamente as classes do passivo e do patrimônio líquido, preservando a segregação contábil e a rastreabilidade dos saldos.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) Estrutura conceitual para informação contábil-financeira; CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações contábeis.

2. Demonstração sem movimentação no período

Severidade: S2

Impacto: Sem débitos/créditos no mês, não é possível confirmar se o balancete representa efetivamente a movimentação de fevereiro/2026 ou apenas uma posição estática, reduzindo a confiabilidade do fechamento mensal.

Evidencia: Todas as linhas exibem Débito 0,00 e Crédito 0,00, apesar de o documento se referir ao período 01/02/2026 - 28/02/2026.

Recomendacao: Validar se o arquivo corresponde ao balancete mensal completo ou apenas a uma posição patrimonial sem lançamentos do período; conferir a exportação do livro razão/fechamento.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações contábeis; boas práticas de controladoria para consistência temporal do balancete.

3. Patrimônio líquido com prejuízos acumulados consumindo parte do capital

Severidade: S2

Impacto: Não há erro aritmético, mas o PL líquido está reduzido por prejuízos acumulados, sinalizando fase inicial/deficitária que pode demandar monitoramento societário e de continuidade.

Evidencia: Capital social de R\$ 10.000,00C e prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00D resultam em PL líquido de R\$ 8.510,00C.

Recomendacao: Acompanhar a evolução dos prejuízos acumulados e avaliar a necessidade de medidas de capitalização, aporte ou reclassificação societária conforme a evolução dos resultados.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 186 (prejuízos acumulados); CPC 26 (R1) apresentação do patrimônio líquido.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura conceitual para informação contábil-financeira
2. CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações contábeis
3. Lei 6.404/1976, art. 186 prejuízos acumulados

Observacao final

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