

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276572

Título da tarefa: 1497 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 04/2026

Cliente: FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:47

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 9.573,55 e passivo + PL também totalizando R\$ 9.573,55, indicando equilíbrio patrimonial formal no recorte exibido. Foram identificados, contudo, pontos relevantes para QA: (i) patrimônio líquido negativo/insuficiente na forma de prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00, consumindo parte do capital social; (ii) resultado do mês com lucro líquido de R\$ 999,75, mas com provisão de Simples Nacional de apenas R\$ 63,80 registrada no passivo e como dedução da receita, o que exige validação da competência e da base de apuração; (iii) ausência de outras contas operacionais, custos e despesas no recorte apresentado, limitando a análise de resultado e liquidez. Assim, apesar do balanceamento aritmético, a evidência disponível é insuficiente para aprovação plena sem ressalvas.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O documento apresenta equilíbrio formal do balancete no período analisado, porém a análise é limitada pelo recorte reduzido de contas e por pontos que exigem validação técnica, especialmente a tributação do Simples Nacional e a evolução dos prejuízos acumulados. Recomendação de parecer humano devido à evidência insuficiente para aprovação integral.

Documentos identificados

1. balancete_04-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026, com estrutura contábil e saldos detalhados.

Itens identificados

1. Prejuízos acumulados consumindo parte do capital social

Severidade: S2

Impacto: O patrimônio líquido está formalmente composto por capital social de R\$ 10.000,00 e prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00, reduzindo a posição patrimonial líquida da entidade. Embora o PL total permaneça positivo, a estrutura indica histórico de perdas acumuladas que merece monitoramento.

Evidencia: Conta 267 (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS com saldo de R\$ 1.490,00D; capital social de R\$ 10.000,00C; PL total de R\$ 8.510,00C.

Recomendacao: Validar a origem e a permanência dos prejuízos acumulados e avaliar a consistência

com os fechamentos anteriores e a destinação do resultado.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação do patrimônio líquido e resultados acumulados.

2. Registro de Simples Nacional exige validação de competência e apuração

Severidade: S2

Impacto: Há lançamento de R\$ 63,80 em 'Simples Nacional a recolher' no passivo circulante e dedução correspondente em receitas, sem outras contas tributárias visíveis no período. A evidência é insuficiente para confirmar se o valor reflete a competência integral do mês ou apenas parcela provisionada.

Evidencia: Conta 479 SIMPLES NACIONAL A RECOLHER com saldo de R\$ 63,80C; conta 480 (-) SIMPLES NACIONAL com R\$ 63,80D; deduções de receita de R\$ 63,80 e receitas de R\$ 1.063,55.

Recomendacao: Reconciliar a apuração do tributo com a receita bruta do período e confirmar se o valor provisionado corresponde à competência de abril/2026.

Base legal utilizada: Resolução CGSN 140/2018, regras gerais de apuração do Simples Nacional; CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26, quanto ao regime de competência e mensuração apropriada das obrigações.

3. Recorte de contas operacionais e de resultado é incompleto para análise gerencial

Severidade: S2

Impacto: O balancete exibido traz apenas caixa, clientes, tributo a recolher, capital, prejuízos acumulados, receitas e dedução tributária. Não há evidência de custos, despesas operacionais, resultado financeiro ou outras contas patrimoniais relevantes, restringindo a leitura de margem, liquidez e estrutura econômica.

Evidencia: Ausência, no texto fornecido, de contas de custos, despesas operacionais, resultado financeiro, ativo não circulante e demais grupos usualmente necessários à análise completa.

Recomendacao: Tratar a leitura como preliminar e limitar conclusões a partir do conjunto de contas efetivamente exibido.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), quanto à apresentação estruturada e suficiente para compreensão do desempenho e posição patrimonial.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 186
4. Regime de competência contábil
5. Resolução CGSN 140/2018, regras gerais do Simples Nacional

Observacao final

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