

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276573

Titulo da tarefa: 1497 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

Cliente: FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/05/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativos totais de R\$ 10.573,30, passivos totais de R\$ 8.573,80 e patrimônio líquido negativo em conta de lucros/prejuízos acumulados compensando o capital social, resultando em patrimônio líquido líquido de R\$ 8.510,00 credor. Há evidência de prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00 e de recolhimento de Simples Nacional a pagar de R\$ 63,80. Não foram identificados, neste recorte, saldo negativo indevido em contas patrimoniais, divergência aritmética entre grupos ou incompletude formal grave. Contudo, a demonstração exibida é parcial e não permite validar integralmente a composição de todas as contas relevantes, nem confrontar com balanço/DRE completos. Assim, a conclusão técnica inicial é de baixa a moderada criticidade, com necessidade de cautela na leitura gerencial, mas sem inconsistência material evidente no extrato recebido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete analisado mostra coerência aritmética básica entre ativo, passivo e patrimônio líquido, com movimentação do mês concentrada em caixa, clientes e receita de serviços, além de provisão/reconhecimento de Simples Nacional a recolher. O principal ponto de atenção é a existência de prejuízos acumulados, que reduz a robustez do PL, e a obrigação tributária em aberto. Como o arquivo recebido é um extrato parcial e não permite validação integral da integridade contábil da competência, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de maio/2026 da empresa FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA, contendo contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial com lucros/prejuízos acumulados devedor compensando o capital social

Severidade: S2

Impacto: Reduz a leitura de patrimônio líquido econômico e pode indicar fase de acumulação de prejuízos; afeta análise de solvência e indicadores patrimoniais.

Evidencia: Conta 267 (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS com saldo 1.490,00D e Patrimônio Líquido

consolidado de 8.510,00C frente a Capital Social de 10.000,00C.

Recomendacao: Tratar o patrimônio líquido com leitura conservadora e verificar se a apresentação societária está compatível com a origem dos prejuízos acumulados e com a escrituração acumulada do exercício.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis).

2. Evidência de tributo a recolher no passivo circulante

Severidade: S3

Impacto: Indica obrigação fiscal em aberto no encerramento do mês, com potencial reflexo em caixa, cumprimento de prazo e risco de multa por atraso se não tratada no ciclo de fechamento.

Evidencia: Conta 479 SIMPLES NACIONAL A RECOLHER com saldo 63,80C no passivo circulante.

Recomendacao: Validar a competência do tributo reconhecido e o cronograma de recolhimento para evitar recolhimento intempestivo ou classificação incorreta.

Base legal utilizada: LC 123/2006; Resolução CGSN aplicável ao recolhimento unificado do Simples Nacional.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 176, 178, 182 e 187
2. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
3. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
4. Princípios de competência e prudência contábil

Observacao final

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