

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276574

Título da tarefa: 1497 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 06/2026

Cliente: FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:48

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 06/2026 apresenta estrutura contábil compreensível e valores coerentes em linhas gerais, com ativo total de R\$ 13.230,74, passivo total de R\$ 8.673,27 e patrimônio líquido de R\$ 8.510,00. Há, porém, inconsistência relevante de apresentação patrimonial: o somatório entre passivo e patrimônio líquido não se reconcilia com o ativo, indicando desequilíbrio de R\$ 3.952,53 no nível agregado exibido. Além disso, o grupo de lucros/prejuízos acumulados aparece de forma contraditória dentro do PL, com valor de R\$ 1.490,00 devedor, enquanto o PL total permanece credor, o que exige validação técnica antes de considerar o fechamento apto. A DRE resumida demonstra receita líquida positiva no mês, mas com deduções registradas e sem outras linhas de custo/despesa no extrato fornecido. O conjunto indica necessidade de revisão humana antes de aprovação.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete fornecido, não é possível aprovar o fechamento. O documento mostra estrutura contábil básica, mas há inconsistência patrimonial relevante e evidência insuficiente para concluir que a composição do patrimônio líquido e do resultado estejam plenamente reconciliadas. Recomenda-se reprovação no fluxo de QA para revisão técnica dos saldos e da estrutura de encerramento.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal com saldos sintéticos e linhas de receita/dedução.

Itens identificados

1. Desequilíbrio entre Ativo e Passivo+PL no nível sintético apresentado

Severidade: S2

Impacto: Compromete a fidedignidade do balancete e impede validação automática da igualdade contábil fundamental, exigindo revisão do lançamento/estrutura dos saldos.

Evidencia: Ativo total informado: R\$ 13.230,74. Passivo total: R\$ 8.673,27. A diferença entre ativo e passivo+PL, com base nos saldos exibidos, não fecha de forma demonstrável no extrato apresentado.

Recomendacao: Reconciliar a equação patrimonial a partir dos saldos analíticos e revisar a composição do passivo e do patrimônio líquido no fechamento mensal.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 178 e art. 182; CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual (representação fidedigna e comparabilidade).

2. Apresentação inconsistente de Lucros ou Prejuízos Acumulados no Patrimônio Líquido

Severidade: S2

Impacto: A conta de resultados acumulados aparece devedora (R\$ 1.490,00), enquanto o PL total permanece credor, indicando possível compensação interna não explicitada ou classificação que requer validação.

Evidencia: PL total: R\$ 8.510,00C. Capital social: R\$ 10.000,00C. Lucros ou prejuízos acumulados: R\$ 1.490,00D. A leitura sintética não evidencia a mecânica de composição do PL.

Recomendacao: Verificar a origem do saldo de prejuízos acumulados, sua destinação e a compatibilidade com os lançamentos de encerramento e demonstrações correlatas.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, art. 186; CPC 00 (R2) apresentação fidedigna e neutralidade.

3. DRE apresentada de forma parcial, sem blocos de custo e despesas operacionais no extrato

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de análise do resultado mensal e limita a validação da margem, do resultado operacional e da consistência entre balancete e DRE completa.

Evidencia: No texto recebido constam apenas receitas e deduções da receita bruta; não há linhas visíveis de custos, despesas operacionais, resultado financeiro ou lucro/prejuízo do período.

Recomendacao: Validar se o arquivo extraído está completo ou se há páginas/linhas omitidas na captura do documento.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; Lei nº 6.404/1976, art. 176, aplicável por referência técnica de apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976, arts. 176, 178, 182 e 186
2. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis

Observacao final

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