

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276575

Título da tarefa: 1497 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

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 julho/2026 apresenta estrutura contábil básica coerente entre ativo, passivo, PL e resultado, com evidência suficiente para análise parcial. Contudo, há ponto relevante de classificação/consistência patrimonial: o Patrimônio Líquido permanece com capital social de R\$ 10.000,00 e prejuízos acumulados de R\$ 1.490,00, sem reflexo de fechamento do resultado do período; além disso, o passivo circulante apresenta obrigações tributárias de R\$ 326,54 e a receita líquida do mês é baixa em relação ao volume de caixa. O documento é, porém, limitado por se tratar de balancete isolado de um único mês, sem balanço comparativo ou demonstração de encerramento, o que restringe conclusões definitivas sobre regularidade patrimonial e temporalidade do resultado. Recomenda-se parecer humano para validação do fechamento e da apropriação do resultado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete de julho/2026, há evidência suficiente de estrutura contábil básica, mas não há segurança suficiente para aprovar o fechamento como concluído. O principal ponto é a necessidade de validação do encerramento do resultado no patrimônio líquido, além da confirmação da apuração tributária do período. Assim, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Documentos identificados

1. balancete_julho_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 da FIRST CARE CONSULTORIA E CORRETORA DE SEGUROS LTDA.

Itens identificados

1. Resultado do período não está evidenciado como encerrado no Patrimônio Líquido

Severidade: S2

Impacto: A ausência de movimentação em lucros/prejuízos acumulados no mês impede confirmar se o resultado foi apropriado ao PL, o que pode distorcer a posição patrimonial e o fechamento mensal.

Evidencia: Conta 267 (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS permanece em R\$ 1.490,00D sem movimentação no período; a DRE do balancete mostra receitas e deduções, mas não há conta explícita de apuração/encerramento do resultado no PL.

Recomendacao: Validar o lançamento de encerramento do resultado e a transferência para lucros/prejuízos acumulados, se aplicável ao regime de fechamento utilizado.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC 26, item 15 e lógica de apresentação patrimonial; princípios da competência e da evidenciação.

2. Balancete isolado não permite confirmação plena do fechamento contábil mensal

Severidade: S2

Impacto: Sem balanço comparativo, sem DRE formal e sem histórico de encerramento, a análise fica limitada e pode haver retrabalho na validação do fechamento.

Evidencia: Documento recebido é apenas um balancete de 01/07/2026 a 31/07/2026, com estrutura resumida e sem demonstrativos complementares de apoio.

Recomendacao: Tratar o material como evidência parcial de fechamento e validar internamente os lançamentos de encerramento e a conciliação com demais relatórios do período.

Base legal utilizada: NBC TG 26; NBC TG 1000, na parte de apresentação e consistência das informações contábeis; CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna e completude.

3. Tributo sobre receita reconhecido no período com base reduzida, exigindo validação fiscal

Severidade: S2

Impacto: As deduções de receita por Simples Nacional somam R\$ 617,41 no período, o que exige coerência com a base de tributação e com a receita bruta registrada.

Evidencia: Receita bruta de serviços de R\$ 10.290,82 e (-) Simples Nacional de R\$ 617,41 no mês; passivo tributário a recolher de R\$ 326,54 em 31/07/2026.

Recomendacao: Validar a apuração do Simples Nacional do mês e a correspondência entre receita, base de cálculo e obrigação a recolher.

Base legal utilizada: LC 123/2006 (Simples Nacional); NBC TG 47/estrutura de reconhecimento de receita em base contábil; CPC 26 quanto à apresentação consistente das deduções.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas
4. LC 123/2006 - Simples Nacional

Observacao final

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