

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260380

Titulo da tarefa: 1337 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: NETWORK DO BRASIL SOLUCOES INFORMATIZADAS - COMERCIO E SERVICOS LTDA

Data/Hora da geracao: 17/09/2026, 08:28

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura contábil coerente em nível geral, com ativo total de R\$ 898.666,75 e passivo + PL total de R\$ 645.141,06, porém há evidências relevantes de classificação e consistência que merecem validação: o patrimônio líquido está significativamente inferior ao ativo líquido e o balancete mostra fortes reduções em clientes e estoques até zerar estoque, além de saldo expressivo de "gastos com cartão de crédito" classificado em despesas, o que pode indicar necessidade de reclassificação/segregação. Também há linha de "ajuste de exercícios anteriores" com impacto material no PL. Como o documento isolado não permite concluir a natureza exata dessas movimentações, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não foi identificada impossibilidade matemática na estrutura geral do documento, mas existem movimentos e classificações que exigem validação humana para evitar distorções de resultado, ativo circulante e patrimônio líquido. O item mais sensível é a presença de ajuste de exercícios anteriores com valor material, somada à classificação genérica de gastos com cartão e à baixa integral de estoque no mês. Assim, o desfecho inicial recomendado é parecer humano.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_06\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026, com ativo, passivo, PL e contas de resultado.

## Itens identificados

### 1. Ajuste de exercícios anteriores com impacto material no PL

Severidade: S2

Impacto: Reduz a comparabilidade do patrimônio líquido e pode indicar correções de períodos anteriores com efeito relevante no fechamento mensal.

Evidencia: No PL, a conta "(-) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES" aparece com saldo de R\$ 1.477.418,98D no saldo atual, compondo parcela expressiva da variação do patrimônio líquido.

Recomendacao: Revisar a natureza do ajuste e sua correta classificação contábil, com documentação de suporte e segregação entre resultado do período e ajuste de períodos anteriores.

Base legal utilizada: CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro; CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis.

## **2. Saldo expressivo em "Gastos com cartão de crédito" classificado em despesa genérica**

Severidade: S2

Impacto: Pode distorcer despesas operacionais e dificultar rastreabilidade de natureza contábil/fiscal das transações.

Evidencia: A conta "GASTOS COM CARTÃO DE CRÉDITO" apresenta saldo atual de R\$ 70.323,33 dentro de despesas gerais, sem detalhamento suficiente no balancete para identificar se há reembolsos, adiantamentos, despesas de terceiros ou passivos a liquidar.

Recomendacao: Avaliar a reclassificação em contas específicas conforme natureza das transações, segregando despesas, adiantamentos, reembolsos e passivos vinculados ao cartão.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual; CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis.

## **3. Redução abrupta de estoques até saldo zero no fechamento**

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar consumo/baixa integral de estoque no mês, erro de classificação ou ausência de inventário final, afetando custo e margem.

Evidencia: A conta "ESTOQUE" saiu de R\$ 429.379,50D no saldo anterior para R\$ 0,00 no saldo atual, apesar de haver movimentação a débito/crédito no período.

Recomendacao: Conferir a movimentação do estoque, a existência de inventário físico e a vinculação com custo das vendas/serviços para validar a baixa integral.

Base legal utilizada: CPC 16 (R1) Estoques; CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis.

## **4. Clientes com forte redução de saldo durante o mês**

Severidade: S2

Impacto: Pode refletir recebimentos relevantes, compensações, baixas ou reclassificações, exigindo validação para evitar distorção de contas a receber.

Evidencia: A rubrica "CLIENTES / DUPLICATAS A RECEBER" reduziu de R\$ 959.922,93D para R\$ 41.048,98D no período, com créditos de R\$ 979.824,02 no mês.

Recomendacao: Reconciliar baixas de contas a receber com extratos, recebimentos e eventuais provisões ou reclassificações.

Base legal utilizada: CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 48 Instrumentos Financeiros.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual
2. CPC 16 (R1) Estoques
3. CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
4. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
5. CPC 48 Instrumentos Financeiros

## **Observacao final**

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a

revisao tecnica humana final.