

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 265575

Titulo da tarefa: 1337 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 07/2026

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

Balancete mensal de 31/07/2026 com ativos, passivos, PL, receitas e despesas apresentados de forma coerente na estrutura geral. Foram identificados pontos de atenção relevantes: saldo negativo em conta de ICMS antecipado a recolher no passivo circulante, valor expressivo de adiantamentos a fornecedores composto por mútuo com sócia, e conta de adiantamento de clientes sem movimento no mês. O resultado do período é positivo, porém a composição de algumas contas sugere necessidade de validação interna quanto à classificação e natureza contábil, especialmente no campo fiscal e societário.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta estrutura geral consistente e resultado mensal positivo, mas há ao menos dois pontos materiais de classificação/essência que impedem aprovação automática. A presença de saldo devedor em conta de passivo tributário e a composição de adiantamentos envolvendo mútuo com sócia justificam validação humana antes do encerramento do QA.

Documentos identificados

1. balancete_07_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/07/2026 a 31/07/2026 com demonstração de saldos, movimentação e resultado.

Itens identificados

1. ICMS antecipado a recolher com saldo devedor em conta do passivo

Severidade: S2

Impacto: A conta está classificada no passivo circulante, porém apresenta saldo de 529,14D, o que indica inversão de natureza contábil e pode distorcer a leitura das obrigações tributárias.

Evidencia: 2.1.4.01.000025 ICMS ANTECIPADO A RECOLHER com saldo atual 529,14D.

Recomendacao: Reclassificar a conta para a natureza correta e validar o lançamento que gerou saldo devedor em rubrica de passivo.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178; CPC 00 (R2), itens de representação fidedigna e classificação por natureza.

2. Adiantamentos a fornecedores com composição de mútuo com sócia

Severidade: S2

Impacto: A rubrica de adiantamentos a fornecedores concentra valor relevante e inclui mútuo com sócia, o que pode não refletir adequadamente a essência econômica da operação e dificultar controle patrimonial e societário.

Evidencia: 1.1.3.05 Adiantamentos a fornecedores saldo atual 89.100,00D, com detalhamento 'MUTUO SOCIA ROSANGELA ALVES DA SILVA' no mesmo grupo.

Recomendacao: Validar a classificação contábil e segregação entre adiantamento operacional e operação com parte relacionada.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2), essência sobre a forma; CPC 05, divulgação de partes relacionadas.

3. Adiantamento de clientes sem movimentação no mês

Severidade: S1

Impacto: A conta permaneceu com saldo constante de 43.928,00C sem movimentação no período, o que por si só não indica erro, mas requer acompanhamento por afetar passivo operacional e reconhecimento de receita/entrega.

Evidencia: 2.1.6.01.000001 ADIANTAMENTO DE CLIENTES saldo anterior e atual de 43.928,00C, sem débitos/créditos no mês.

Recomendacao: Monitorar a baixa por competência ou a manutenção do passivo até a efetiva prestação/entrega.

Base legal utilizada: CPC 47, reconhecimento de receita por transferência de controle; CPC 26 (R1), apresentação por competência.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, art. 178
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. CPC 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas
5. CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente

Observacao final

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