

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273424

Título da tarefa: 1227 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 04/2026

Cliente: BLACK PEARL AGENCIA DIGITAL LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:19

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 30/04/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo, passivo e resultado compatíveis entre si no período. Contudo, há limitação de evidência por se tratar de um único balancete mensal, sem balanço comparativo ou demonstrações auxiliares. Observa-se capital social de R\$ 5.000,00 frente a patrimônio líquido de R\$ 1.048.395,80, indicando forte retenção de resultados acumulados. Também há saldo expressivo em caixa (R\$ 1.137.640,06) sem detalhamento de composição financeira, o que recomenda validação humana quanto à materialidade e classificação, embora não haja inconsistência aritmética evidente no documento. O resultado do mês é positivo e a liquidez aparente é elevada.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não foram identificadas inconsistências aritméticas ou saldos negativos relevantes no balancete. O documento, entretanto, é limitado para conclusão final de QA por ausência de demonstrações complementares e por concentrar valores expressivos em contas com baixa discriminação analítica. A leitura técnica inicial é de situação contábil aparentemente estável, porém com necessidade de validação humana sobre a composição do disponível e a formação do patrimônio líquido.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/04/2026 a 30/04/2026 da BLACK PEARL AGENCIA DIGITAL LTDA.

Itens identificados

1. Estrutura patrimonial muito concentrada em caixa sem detalhamento complementar

Severidade: S2

Impacto: A composição do ativo circulante está praticamente integralmente alocada em disponível, sem segregação entre caixa, bancos e aplicações. Isso reduz a transparência analítica e pode ocultar risco de classificação ou de liquidez efetiva.

Evidencia: Ativo circulante total de R\$ 1.137.640,06, integralmente classificado em DISPONÍVEL/CAIXA/CAIXA GERAL no saldo atual; não há outras classes de ativo relevantes no balancete.

Recomendacao: Validar a natureza do saldo de caixa, segregando caixa físico, bancos e eventuais

aplicações, para melhorar a rastreabilidade contábil e a análise de liquidez.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - estrutura conceitual de representação fidedigna e relevância; CPC 26 (R1) - apresentação adequada e classificação das contas.

2. Patrimônio líquido com forte acumulação de lucros em relação ao capital social

Severidade: S2

Impacto: Não há inconsistência aritmética, mas a relação entre capital social (R\$ 5.000,00) e lucros acumulados (R\$ 1.043.395,80) é muito elevada e merece validação de suporte societário e contábil, pois afeta a leitura de capitalização e distribuição de resultados.

Evidencia: Patrimônio líquido de R\$ 1.048.395,80, composto por capital social de R\$ 5.000,00 e lucros acumulados de R\$ 1.043.395,80.

Recomendacao: Revisar a consistência entre a evolução do patrimônio líquido e os atos societários/fechamentos anteriores para confirmar a origem e a destinação dos lucros acumulados.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - evidenciação e apresentação do patrimônio líquido; CPC 00 (R2) - fidedignidade da informação contábil.

3. Evidência insuficiente para validação completa de receitas e despesas do período

Severidade: S2

Impacto: O documento permite leitura do balancete, mas não apresenta notas, razão contábil, plano completo ou comparativos. Isso limita a rastreabilidade de rubricas como receitas, deduções e despesas, dificultando validação de corte e classificação.

Evidencia: Apenas um balancete mensal de abril/2026 foi disponibilizado; não há balanço, DRE formal, razão ou comparativo com mês anterior no arquivo recebido.

Recomendacao: Considerar a análise conclusiva apenas como inicial, pois a base documental é insuficiente para confirmar integralidade dos registros e segregações contábeis.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação e evidenciação; NBC TG Estrutura Conceitual - necessidade de informação útil e verificável.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG Estrutura Conceitual - características qualitativas da informação contábil

Observacao final

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