

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 273425

Titulo da tarefa: 1227 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

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 31/05/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo circulante sustentado majoritariamente por caixa, passivo circulante reduzido e patrimônio líquido positivo. Foram identificados, contudo, pontos de atenção relevantes para QA: (i) saldo expressivo em caixa, de R\$ 1.148.797,54, sem contrapartida detalhada de composição financeira; (ii) contas de clientes/duplicatas a receber zeradas após movimentação bruta no mês, o que indica baixa integral no período, sem demonstração adicional para validação da competência; (iii) recolhimento de Simples Nacional e INSS evidenciado no passivo e nas deduções, com necessidade de confirmação da competência e classificação, pois o balancete isolado não permite concluir conformidade fiscal integral. Não há evidência, neste documento isolado, de patrimônio inconsistente, saldo negativo relevante ou balancete incompleto. A conclusão técnica é de necessidade de parecer humano para validação dos pontos de competência/fiscalidade e da natureza do saldo de caixa.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta coerência aritmética e patrimonial básica, porém há pontos de atenção relevantes em caixa, clientes zerados no período e obrigações tributárias/trabalhistas que não podem ser validados integralmente apenas com este documento. Assim, o desfecho técnico inicial mais prudente é parecer humano, sem aprovação automática e sem reprovação imediata, pois não foi evidenciada inconsistência material definitiva, mas há insuficiência de suporte para concluir conformidade.

Documentos identificados

1. balancete_05_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; balancete de maio/2026 da empresa BLACK PEARL AGENCIA DIGITAL LTDA.

Itens identificados

1. Saldo de caixa muito relevante sem detalhamento de composição financeira

Severidade: S2

Impacto: Eleva o risco de manutenção de saldo monetário relevante sem visibilidade de origem, lastro ou segregação entre caixa e equivalentes, podendo afetar análise de liquidez e controles internos.

Evidencia: Conta CAIXA GERAL com saldo atual de R\$ 1.148.797,54D, representando praticamente

todo o ativo circulante informado.

Recomendacao: Revisar a natureza do saldo em caixa e, se aplicável, reclassificar adequadamente entre caixa, bancos e aplicações; validar a origem e a movimentação do saldo no razão.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro; CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Clientes/duplicatas a receber zeradas após movimentação integral no mês

Severidade: S2

Impacto: A movimentação de R\$ 17.894,00 em débitos e créditos no mês, com saldo final zero, indica liquidação integral no período; sem nota explicativa ou razão auxiliar, há limitação para avaliar competência, reconhecimento e eventual cancelamento/baixa.

Evidencia: Contas 12 CLIENTES e 13 DUPLICATAS A RECEBER com saldo anterior, débitos e créditos de R\$ 17.894,00 e saldo atual de R\$ 0,00.

Recomendacao: Conferir razão analítico do grupo de clientes/duplicatas para validar se houve faturamento, recebimento e baixa compatíveis com a competência do mês.

Base legal utilizada: CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

3. Tributos e encargos trabalhistas com movimentação que exige validação de competência

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia Simples Nacional a recolher e INSS a recolher, além de pró-labore a pagar, mas não traz memória de cálculo; isso pode gerar risco de classificação incorreta e apuração/competência inadequada.

Evidencia: Passivo circulante com SIMPLES NACIONAL A RECOLHER de R\$ 0,00 no saldo atual após movimentação de R\$ 3.411,94 no débito e R\$ 1.695,88 no crédito; INSS A RECOLHER em R\$ 713,24C; PRÓ-LABORE A PAGAR em R\$ 2.885,38C.

Recomendacao: Validar a competência dos lançamentos tributários e trabalhistas, conferindo bases de cálculo, pagamentos e reclassificações no período.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis; CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. 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.