

RELATORIO ILUSTRATIVO | BRASIL

Diagnostico Saldo 2027

Industria multissetorial | Lucro Real | 12 periodos

SALDO DECLARADO R\$1.500.000 Valor informado no caso ficticio	COM SUPORTE MINIMO R\$1.120.000 Ainda sujeito a revisao proffissional	EXIGE EXPLICACAO R\$ 380.000 Nao significa credito recuperavel
--	--	---

Leitura executiva

O caso ficticio apresenta R\$ 1.500.000 de saldo legado declarado. A reconciliacao mecanica encontrou R\$ 1.120.000 com coerencia aritmetica e suporte minimo informado, enquanto R\$ 380.000 exigem explicacao, evidencia adicional ou revisao do tratamento.

Nenhum valor deste relatorio deve ser interpretado como direito adquirido, ressarcimento aprovado ou caixa disponivel. O resultado organiza a decisao do profissional responsavel.

Classificacao utilizada

Situacao	Significado
Coerente	Fecha mecanicamente e possui suporte minimo informado.
Reconciliar	Ha diferenca entre saldos, utilizacoes ou fontes.
Evidencia pendente	Falta documento, referencia ou vinculo suficiente.
Fora do escopo	O item nao pode ser tratado por esta rotina.

RECONCILIACAO

Resumo por periodo

Os valores abaixo sao ficticios e demonstram a estrutura da entrega comercial.

Periodo	Tributo	Declarado	Suporte	Atencao	Situacao
1o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 375.000	R\$ 300.000	R\$ 75.000	Reconciliar
2o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 350.000	R\$ 270.000	R\$ 80.000	Evidencia pendente
3o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 405.000	R\$ 300.000	R\$ 105.000	Divergencia
4o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 370.000	R\$ 250.000	R\$ 120.000	Revisao prioritaria

Consolidado	Declarado	Suporte minimo	Exige explicacao
Total	R\$ 1.500.000	R\$ 1.120.000	R\$ 380.000

Interpretacao

A coluna 'suporte' mostra apenas a parcela que superou verificacoes mecanicas e de completude minima. Nao substitui a analise de elegibilidade legal, o exame dos documentos originais ou a decisao sobre aproveitamento, compensacao ou ressarcimento.

ACHADOS E EVIDENCIAS

O que precisa ser resolvido

ID	Prioridade	Tema	Achado	Proxima acao
F-01	Alta	Credito presumido	R\$ 140.000 requerem confirmacao de CNAE e fundamento.	Bloquear ate revisao profissional.
F-02	Alta	EFD x PER/DCOMP	R\$ 105.000 nao coincidem entre os controles.	Conciliar os saldos e o pedido relacionado.
F-03	Alta	Suporte analitico	R\$ 80.000 sem trilha documental completa.	Completar evidencia por periodo e origem.
F-04	Media	Utilizacao	R\$ 55.000 com referencia interna incompleta.	Vincular ao controle de compensacoes.

Evidencias esperadas

Fonte	Conteudo	Condicao
EFD-Contribuicoes	Arquivo integral dos periodos analisados	Obrigatorio
Memoria de apuracao	Composicao do saldo, utilizacoes e ajustes	Obrigatorio
Suporte analitico	Origem por natureza, operacao ou centro de custo	Conforme o caso
PER/DCOMP	Identificadores e situacao dos pedidos relacionados	Quando aplicavel
Base legal	Fundamento indicado pelo profissional responsavel	Quando aplicavel

ROTA PROFISSIONAL

Proximos passos

Etapa	Decisao	Resultado esperado
1	Confirmar escopo	Validar regime, periodos e natureza do saldo com o contador.
2	Resolver bloqueios	Completar documentos e explicar diferencas antes de utilizar valores.
3	Revisar elegibilidade	O profissional confirma a base legal e o tratamento aplicavel.
4	Decidir e documentar	Registrar a decisao, responsavel, evidencia e eventual procedimento fiscal.

Escopo comercial ilustrativo

Este caso representa uma entrega de R\$ 1.497. O preco remunera a reconciliacao e a organizacao da evidencia. Nao varia com uma promessa de recuperacao e nao inclui parecer, retificacao, transmissao de EFD-Contribuicoes ou protocolo de PER/DCOMP.

Fontes de referencia

Receita Federal - Creditos de PIS/Pasep e Cofins nao cumulativos; Receita Federal - acoes de conformidade tributaria; Lei Complementar 214/2025; Nota Tecnica 011/2026 da EFD-Contribuicoes.

SALDO 2027

Ferramenta privada de reconciliacao e evidencia. Caso integralmente ficticio para demonstracao do produto.

ANEXO 01 | ESCOPO E PREMISSAS

O que entrou na análise

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Regime	Lucro Real - regime não cumulativo
Janela	Exercício de 2026
Tributos	PIS/Pasep e Cofins
Limite	Reconciliação e evidência; sem decisão jurídica

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 02 | INVENTÁRIO DE DADOS

Arquivos e controles considerados

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
EFD-Contribuições	Estrutura e totais por período
Memória auxiliar	Origem, utilização e saldo
Pedidos	Referências de PER/DCOMP quando informadas
Documentos	Suporte indicado pelo contribuinte

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 03 | MOVIMENTO DO SALDO

Ponte entre abertura e fechamento

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Saldo inicial	Base informada para a abertura do período
Créditos	Entradas registradas no controle
Utilizações	Descontos, compensações e ressarcimentos
Saldo final	Resultado aritmético a reconciliar

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 04 | TESTES DE CONTROLE

Verificações mecânicas executadas

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
T-01	Fechamento aritmético por período
T-02	Bloco M contra suporte analítico
T-03	Utilização não superior ao saldo disponível
T-04	Compleitude mínima das referências

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 05 | ANÁLISE POR NATUREZA

Separação do saldo declarado

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Aquisições	Créditos básicos informados
Ativo	Registros associados a bens e depreciação
Presumidos	Valores que exigem fundamento específico
Ajustes	Entradas manuais ou reclassificações

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 06 | UTILIZAÇÕES E PEDIDOS

Rastreamento do consumo do saldo

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Desconto	Uso na própria apuração
Compensação	Vínculo com DCOMP informada
Ressarcimento	Pedido e situação documental
Estorno	Ajuste que reduz o saldo disponível

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 07 | MATRIZ DE EVIDÊNCIAS

Documentos que sustentam cada decisão

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Origem	Documento fiscal ou memória analítica
Base legal	Referência indicada pelo profissional
Contabilização	Conta e conciliação correspondentes
Uso	Protocolo ou registro interno relacionado

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 08 | EXCEÇÕES PRIORITÁRIAS

Itens que interrompem a rota automática

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
E-01	Incompatibilidade entre natureza e atividade
E-02	Saldo sem correspondência no Bloco M
E-03	Pedido superior ao saldo escritural
E-04	Ausência de fundamento ou documento essencial

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 09 | DETALHE TRIMESTRAL

Leitura comparada dos períodos

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
1º trimestre	Formação e primeiras utilizações
2º trimestre	Variações e evidências pendentes
3º trimestre	Reclassificações e pedidos relacionados
4º trimestre	Fechamento para a transição

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 10 | RISCO E CONFIANÇA

Como os achados são classificados

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Alta confiança	Coerência e suporte mínimo presentes
Média confiança	Há suporte parcial ou exceção explicável
Baixa confiança	Evidência insuficiente para sustentar a leitura
Bloqueado	Não deve avançar sem revisão

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 11 | PERGUNTAS AO CONTADOR

Decisões que permanecem profissionais

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
P-01	A natureza indicada é elegível no caso concreto?
P-02	A documentação é suficiente para o período?
P-03	Há pedido ou utilização ainda não refletidos?
P-04	Qual procedimento é adequado para corrigir a divergência?

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 12 | PLANO DE AÇÃO

Sequência sugerida para encerrar o caso

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Agora	Resolver bloqueios de evidência
Depois	Reconciliar saldos e utilizações
Revisão	Confirmar tratamento com profissional
Registro	Documentar decisão e responsabilidade

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 13 | TRILHA DE AUDITORIA

Registro mínimo da análise

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Entrada	Arquivo, versão e data de recebimento
Regra	Teste aplicado e resultado
Exceção	Responsável e explicação registrada
Saída	Relatório, data e aprovador

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 14 | RECONCILIAÇÃO CONTÁBIL

Pontos para cruzamento com o razão

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Conta fiscal	Saldo por tributo e natureza
Conta contábil	Correspondência no razão
Diferença	Temporal, classificatória ou documental
Ajuste	Lançamento sujeito à aprovação

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 15 | PREPARAÇÃO PARA 2027

Controles antes da CBS

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Inventário	Separar saldos legados por origem
Evidência	Completar a documentação disponível
Decisão	Definir tratamento com o profissional
Monitoramento	Acompanhar alterações normativas

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 16 | CONTROLE DE VERSÕES

Como manter o dossiê reproduzível

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Dados	Identificador e data de cada arquivo
Regras	Versão da rotina de validação
Revisão	Responsável por cada decisão
Entrega	Hash e data do relatório final

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 17 | RESUMO DE BLOQUEIOS

O que não deve avançar

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Legal	Fundamento não confirmado
Documental	Ausência de suporte essencial
Aritmético	Saldo não fecha
Operacional	Pedido ou uso não identificado

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 18 | CENÁRIOS DE DECISÃO

Possíveis rotas após a revisão

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Manter	Saldo suportado e acompanhado
Corrigir	Escrituração ou controle ajustado
Segregar	Parcela mantida fora da rota de uso
Investigar	Especialista amplia a análise

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 19 | RESPONSABILIDADES

Quem decide cada etapa

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Empresa	Fornece dados e aprova o uso
Contador	Valida escrituração e tratamento
Advogado	Analisa matéria jurídica quando necessária
Saldo 2027	Organiza reconciliação e evidência

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 20 | ÍNDICE DE EVIDÊNCIAS

Referências do caso ilustrativo

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
EV-01	EFD-Contribuições do período
EV-02	Memória de formação do saldo
EV-03	Controle de utilizações
EV-04	Registro da decisão profissional

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 21 | GLOSSÁRIO

Termos utilizados no relatório

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Declarado	Valor informado na escrituração ou controle
Suportado	Superou testes mecânicos mínimos
Atenção	Exige explicação, documento ou revisão
Recuperável	Conclusão não produzida por este relatório

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 22 | FONTES NORMATIVAS

Referências para revisão profissional

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
RFB	Orientações sobre créditos não cumulativos
LC 214/2025	Transição para a CBS
NT 011/2026	EFD-Contribuições
Conformidade	Materiais de autorregularização da Receita Federal

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 23 | CHECKLIST DE ENCERRAMENTO

Condições antes de concluir

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Dados	Todos os períodos foram recebidos
Exceções	Cada divergência tem responsável
Evidência	Documentos críticos foram vinculados
Aprovação	Profissional registrou a decisão

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.

ANEXO 24 | CONCLUSÃO EXECUTIVA

Resultado do caso ilustrativo

Página integrante do caso maior. Os dados são fictícios e servem para demonstrar a profundidade da entrega.

Controle	Aplicação no caso
Posição	Saldo organizado por confiança e evidência
Pendências	Bloqueios explicitados e priorizados
Decisão	Rota preparada para o profissional
Limite	Sem promessa de recuperação ou protocolo

Leitura aplicada

Neste caso, o relatório mantém R\$ 1.120.000 separado de R\$ 380.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 95.000 seria examinada em cada frente principal, sem converter essa divisão em estimativa de recuperação.

Critério de encerramento

O item só deixa a lista de pendências quando possui responsável, evidência suficiente, decisão registrada e reflexo coerente nos controles relacionados.