

RELATORIO ILUSTRATIVO | BRASIL

Diagnostico Saldo 2027

Fabricante de pequeno porte | Lucro Real | 12 periodos

SALDO DECLARADO R\$ 450.000 Valor informado no caso ficticio	COM SUPORTE MINIMO R\$ 360.000 Ainda sujeito a revisao profissional	EXIGE EXPLICACAO R\$ 90.000 Nao significa credito recuperavel
---	--	--

Leitura executiva

O caso ficticio apresenta R\$ 450.000 de saldo legado declarado. A reconciliacao mecanica encontrou R\$ 360.000 com coerencia aritmetica e suporte minimo informado, enquanto R\$ 90.000 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\$ 118.000	R\$ 103.000	R\$ 15.000	Suporte parcial
2o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 106.000	R\$ 86.000	R\$ 20.000	Divergencia
3o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 121.000	R\$ 96.000	R\$ 25.000	Evidencia pendente
4o tri/2026	PIS/Cofins	R\$ 105.000	R\$ 75.000	R\$ 30.000	Reconciliar

Consolidado	Declarado	Suporte minimo	Exige explicacao
Total	R\$ 450.000	R\$ 360.000	R\$ 90.000

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	Origem do credito	R\$ 32.000 dependem de classificacao de insumos.	Revisao profissional da base legal.
F-02	Alta	Bloco M	R\$ 25.000 diferem do suporte por centro de custo.	Refazer o cruzamento e documentar ajustes.
F-03	Media	Ressarcimento	Pedido anterior nao foi abatido de um controle auxiliar.	Confirmar status e corrigir a memoria.
F-04	Baixa	Arquivo	Dois periodos usam nomenclatura inconsistente.	Padronizar antes do fechamento.

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\$ 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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 típico. 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\$ 360.000 separado de R\$ 90.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 22.500 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.