

RELATORIO ILUSTRATIVO | BRASIL

# Diagnostico Saldo 2027

Distribuidora regional | Lucro Real | 6 periodos

|                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>SALDO DECLARADO</div> <div>R\$ 260.000</div> <div>Valor informado no caso ficticio</div> | <div>COM SUPORTE MINIMO</div> <div>R\$ 212.000</div> <div>Ainda sujeito a revisao profissional</div> | <div>EXIGE EXPLICACAO</div> <div>R\$ 48.000</div> <div>Nao significa credito recuperavel</div> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Leitura executiva

O caso ficticio apresenta R\$ 260.000 de saldo legado declarado. A reconciliacao mecanica encontrou R\$ 212.000 com coerencia aritmetica e suporte minimo informado, enquanto R\$ 48.000 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             |
|----------|---------|------------|------------|------------|----------------------|
| Jan/2026 | PIS     | R\$ 36.000 | R\$ 32.000 | R\$ 4.000  | Suporte parcial      |
| Fev/2026 | Cofins  | R\$ 74.000 | R\$ 62.000 | R\$ 12.000 | Divergencia Bloco M  |
| Mar/2026 | PIS     | R\$ 28.000 | R\$ 28.000 | R\$ 0      | Coerente             |
| Abr/2026 | Cofins  | R\$ 59.000 | R\$ 47.000 | R\$ 12.000 | Documento ausente    |
| Mai/2026 | PIS     | R\$ 25.000 | R\$ 21.000 | R\$ 4.000  | Uso nao referenciado |
| Jun/2026 | Cofins  | R\$ 38.000 | R\$ 22.000 | R\$ 16.000 | Reconciliar          |

| Consolidado | Declarado   | Suporte minimo | Exige explicacao |
|-------------|-------------|----------------|------------------|
| Total       | R\$ 260.000 | R\$ 212.000    | R\$ 48.000       |

# 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       | Bloco M x suporte | R\$ 16.000 sem correspondencia analitica completa.   | Reconciliar antes de qualquer uso.             |
| F-02 | Media      | Evidencia         | Duas referencias documentais nao foram informadas.   | Localizar documentos e vincular ao periodo.    |
| F-03 | Media      | Utilizacao        | Compensacao informada sem identificador de controle. | Confirmar com o contador e registrar a trilha. |

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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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 pequeno. 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\$ 212.000 separado de R\$ 48.000 que exigem explicação. Como referência de priorização, uma parcela de aproximadamente R\$ 12.000 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.