CADERNO 01 / 01

Conferência do laudo e dos quesitos

Doze respostas: cobertura, demonstração e efeito financeiro em um exercício completo.

> **Exemplo inteiramente fictício**
> Os valores, documentos e perguntas deste caderno foram criados para o exercício. Nenhum total representa um processo real ou um resultado de cliente.

Três verificações antes de concluir

1. Cobertura. Localize o enunciado e a resposta. Uma remissão ao anexo precisa permitir encontrar o exame solicitado.

2. Demonstração. Relacione a resposta aos documentos, ao procedimento e à memória. Uma afirmação de valor não mostra, sozinha, como ele foi formado.

3. Efeito financeiro. Calcule apenas a diferença sustentada pelo exame. Pendências documentais, perguntas e ajustes não são unidades equivalentes.

O recorte adotado

Laudo L1, Anexo A1 e Memória M1. O objeto é conferir quatro parcelas contratuais e seus pagamentos até a mesma data-base. Não há atualização entre datas neste recorte. O principal informado é R$ 100.000,00 e o encargo de R$ 8.000,00 permanece sob conferência.

Tratamento das respostas	Qtde.	O que significa
Demonstradas no recorte	8	Há fonte e procedimento identificados para o ponto examinado.
Exigem memória ou fonte	2	Uma mesma pendência pode afetar duas perguntas.
Limitada pela documentação	1	O vínculo ainda não foi demonstrado.
Fora do recorte temporal	1	O objeto precisa ser observado antes de ampliar o exame.

A proporção de respostas demonstradas não mede o percentual de correção do valor nem a probabilidade de êxito do processo.

CADERNO 01 / 02

Matriz dos doze quesitos

Preserve a pergunta original e a versão dos documentos usados em cada conferência.

ID	Pergunta resumida	Resultado da conferência
Q01	Parcelas incluídas no objeto	Demonstrada: quatro parcelas identificadas no contrato e em M1.
Q02	Datas de vencimento	Demonstrada: datas e cláusula referenciadas.
Q03	Principal considerado	Demonstrada: R$ 100.000,00, com composição por parcela.
Q04	Composição dos encargos	Parcial: R$ 8.000,00 informados, sem memória por período.
Q05	Fonte da taxa aplicada	Sem suporte localizado: a taxa foi informada, mas falta sua origem.
Q06	Tratamento do pagamento P01	Demonstrada: R$ 10.000,00 localizados na conta e no comprovante.
Q07	Vínculo do pagamento P02	Demonstrada: R$ 5.000,00 vinculados à parcela do exercício.
Q08	Abatimento de P02 em M1	Demonstrada: P02 não foi abatido; efeito nominal de R$ 5.000,00.
Q09	Dois documentos de P01	Demonstrada: ambos documentam o mesmo evento, sem novo abatimento.
Q10	Principal após os abatimentos	Demonstrada no recorte: R$ 85.000,00. Os encargos têm conferência própria.
Q11	Destinação da transferência P03	Limitada: saída de R$ 3.000,00 sem vínculo suficiente com o contrato.
Q12	Operação do período seguinte	Fora do recorte temporal definido. Não ampliar silenciosamente o objeto.

A classificação descreve o material disponível. Ela deve ser revista quando chegam documentos ou uma nova versão da memória. Registre a mudança e seu fundamento.

CADERNO 01 / 03

Reprodução e esclarecimentos

Uma diferença comprovada e duas pendências exigem tratamentos distintos.

Componente	M1 recebida	Após o ajuste
Principal	R$ 100.000,00	R$ 100.000,00
P01 já reconhecido	- R$ 10.000,00	- R$ 10.000,00
P02 ainda não considerado	R$ 0,00	- R$ 5.000,00
Principal líquido	R$ 90.000,00	R$ 85.000,00
Encargos informados	R$ 8.000,00	R$ 8.000,00 sob conferência
Total com esses encargos	R$ 98.000,00	R$ 93.000,00 condicionado

Alcance da conta
O ajuste demonstrado é R$ 5.000,00. P03 não entra como desconto. Os R$ 8.000,00 não são excluídos apenas pela falta de memória. R$ 93.000,00 mantém o encargo informado e não é conclusão definitiva sobre o valor exigível.

Perguntas que resolvem as pendências

- Q04/Q05: apresentar fonte da taxa, base, fórmula, regime, datas e conciliação ao total dos encargos.

- Q08: indicar a linha de M2 em que P02 foi considerado, se houver revisão. Não abater novamente a correção já incorporada.

- Q11: localizar documentos que vinculem P03 ao contrato ou delimitar a informação ainda ausente.

- Q12: explicitar o alcance temporal e submeter eventual ampliação do objeto à definição pertinente ao caso.

Referências: CPC, arts. 473 e 477; CFC - normas de perícia contábil. O advogado avalia fase, cabimento e prazo da manifestação.

CADERNO 01 / 04

Ficha de conferência

Use uma ficha para cada questão que precise de exame ou esclarecimento.

Preencha em um leitor de PDF compatível e salve uma cópia. Os campos não enviam informações à Costa Nova. Esta ficha organiza a análise; não é documento técnico assinado.

Data-base

Versão do laudo / memória

Objeto e recorte autorizado

Pergunta e referência da resposta

Documentos, páginas e procedimento conferidos

Conclusão sustentada e efeito demonstrado

Pendência documental ou de critério

Próxima verificação e referência da nova versão