MODELO DE CONFERÊNCIA 03

Balanço de determinação: ponte patrimonial

Modelo de notas de ajuste, documentação e cálculo de participação para apuração de haveres.

1. Defina a data e o critério

O contrato social e as decisões delimitam o objeto. O art. 605 do CPC prevê marcos distintos para falecimento, retirada, recesso e exclusões. Na omissão contratual, o art. 606 prevê a avaliação de ativos e passivos a preço de saída.

2. Exemplo de ajuste líquido, não de soma de ativos

A sociedade hipotética apresenta patrimônio líquido contábil de R$ 800.000,00 e participação societária de 25%. A perícia demonstra somente diferenças de mensuração ou fatos ainda não registrados, respeitando os documentos vinculados à data-base.

Nota de ajuste	Efeito patrimonial	Valor (R$)
Recebível não registrado	Crédito comprovado na data-base	+ 25.000
Chargebacks	Perda total 35.000; já registrado 15.000	− 20.000
Estoque devolvido	Saldo 60.000; valor de saída 48.000	− 12.000
Serviço já executado	Obrigação não registrada	− 8.000
Variação líquida	25.000 − 20.000 − 12.000 − 8.000	− 15.000

Fechamento: R$ 800.000 − R$ 15.000 = **R$ 785.000** de patrimônio ajustado. Participação de 25%: **R$ 196.250**, antes de ajustes individuais e regras de pagamento. O exemplo não calcula juros ou correção.

3. Três controles contra dupla contagem

Recebíveis: não adicionar valor integral de venda se o crédito já está na contabilidade. **Contingências:** descontar somente o efeito incremental, se houve reconhecimento anterior. **Estoque:** a diferença entre o valor contabilizado e o valor de saída adotado é o ajuste, e não novo ativo.

Fontes: CPC, arts. 605 e 606; ITP 01 do Conselho Federal de Contabilidade.
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2015/lei/l13105.htm

FICHA PARA PREENCHIMENTO

Notas de ajuste e participação societária

Uma nota por classe de ativo ou passivo, sempre vinculada à evidência e à data.

Conta / rubrica	Saldo original	Fonte da evidência	Valor adotado	Ajuste líquido

Conferência da participação

Etapa	Campo de preenchimento
Data de resolução e fundamento	_____
Patrimônio contábil na data	R$ _____
Total de ajustes positivos	R$ _____
Total de ajustes negativos	R$ _____
Patrimônio ajustado	R$ _____
Percentual de participação	_____
Participação patrimonial apurada	R$ _____

Checklist técnico

[ ] Data-base e critério vinculados ao contrato e à decisão.

[ ] Cada ajuste apresenta saldo de origem, documento, critério e efeito líquido.

[ ] Recebíveis, depósitos e provisões não foram incluídos duas vezes.

[ ] A variação do PL confere com as notas de ajuste.

[ ] Créditos e pagamentos individuais do sócio estão separados da quota.

Este modelo não substitui a definição do critério de apuração em cada processo. Para elaboração ou revisão profissional: https://cnassociados.com.br/servicos/balanco-de-determinacao/