**Conferência de Balanço Patrimonial**

O sistema deve ser capaz de verificar o balanço patrimonial de uma empresa e validar os valores de cada conta contábil, organizados em seções de "Ativo", "Passivo" e "Patrimônio Líquido". Cada linha do balanço é identificada por um número de conta, nome da conta e saldo. Este guia descreve as etapas detalhadas para implementar o processo de conferência.

**1. Estrutura Geral do Balanço**

O balanço patrimonial é composto pelas principais seções:

- **Ativo**: Recursos e direitos da empresa.

- **Passivo**: Obrigações e dívidas.

- **Patrimônio Líquido**: Recursos próprios.

Cada seção possui subcategorias e contas detalhadas, identificadas por um código de conta, descrição e saldo atual.

2. Conferência por Seção e Conta

**3.1. Ativo**

**3.1.1 Ativo Circulante (Código 2)**

Conferir se a soma das contas dentro de "Ativo Circulante" corresponde ao valor total de R$ 33.541.290,69.

**Disponibilidades (Código 3):** R$ 6.123.640,16

**-Caixa (Código 4):** Verifique o saldo de caixa de R$ 74.155,71.   
Erro a ser verificado: saldo negativo

- Bancos Conta Movimento (Código 6): Verificar cada conta bancária:

- Banco do Brasil S/A (Código 7): R$ 111.537,99

- Banco Bradesco S/A (Código 9): R$ 114.383,68

- Banco Itaú S/A (Código 621): R$ 116.595,42

- Banco Bradesco - SP (Código 782): R$ 8.896,15

- Banco Safra (Código 877): R$ 285.894,38

- Aplicações de Liquidez Imediata - FAF (Código 11): Total de R$ 5.412.176,83, composto por:

- Banco Itaú (Código 623): R$ 713.739,68

- Aplicação Bradesco S/A (Código 640): R$ 2.301.005,10

- Banco Safra (Código 878): R$ 2.397.432,05

3.1.2 Direitos Realizáveis a Curto Prazo (Código 14)

Total de R$ 27.200.533,46. Conferir os subtotais:

- Clientes Nacionais (Código 17): R$ 3.800.684,29. Verifique se o saldo reflete pagamentos realizados e confirmados.

- Adiantamentos (Código 32): R$ 197.635,44, incluindo:

- Adiantamentos a Fornecedores (Código 37): R$ 6.000,00

- Adiantamentos de Importações (Código 881): R$ 141.744,94

3.1.3 Estoques (Código 54)

Total de R$ 15.628.218,83, incluindo contas como:

- Estoque de Mercadoria para Revenda (Código 55): R$ 145.667,81

- Estoque de Terceiros (Código 700): R$ 13.094.347,47.   
Erro comum: estoque excessivo ou insuficiente em relação ao volume de vendas e compras.

3.2. Ativo Não Circulante (Código 78)

Total de R$ 45.919.606,12, incluindo:

- Ativo Realizável a Longo Prazo (Código 79): R$ 3.932,00

- Imobilizado (Código 96): R$ 45.910.675,58, com subdivisões, como:

- Máquinas e Equipamentos (Código 98): R$ 68.275.858,69

- (-) Depreciação Acumulada (Código 115): R$ (30.739.331,79)

3.3. Passivo

3.3.1 Passivo Circulante (Código 145)

Total de R$ 2.026.059,98.

- Fornecedores (Código 146): Total de R$ 694.210,75.

- Fornecedores Diversos (Código 150): R$ 400.156,20

- Seguros a Pagar (Código 787): R$ 14.054,55

- Terreno a Pagar (Código 2186): R$ 280.000,00

Possível Erro a ser verificado: Verifique se o valor dos fornecedores é muito alto, o que pode indicar atrasos de pagamento ou endividamento excessivo em relação ao caixa da empresa.

3.3.2 Obrigações Trabalhistas (Código 158)

Total de R$ 803.952,15. Dividido em:

- Folha de Pagamento de Empregados (Código 159): R$ 229.136,46

- Encargos Sociais a Pagar (Código 170): R$ 280.582,68. Inclui INSS, FGTS e Contribuições Sindicais.

3.4. Patrimônio Líquido (Código 225)

Total de R$ 56.954.706,57.

- Capital Social (Código 227): R$ 190.000,00

- Reservas de Lucros (Código 233): R$ 2.858.799,98

- Lucros ou Prejuízos Acumulados (Código 248): R$ 53.400.894,19

Validação e Conferência do Sistema

Conferência da Equação Contábil

O sistema deve verificar a equação fundamental do balanço:

Ativo= Passivo+Patrimônio Líquido

Neste balanço:

- Ativo total: R$ 79.460.896,81

- Passivo total + Patrimônio Líquido: R$ 79.460.896,81

A igualdade confirma a conformidade contábil.

Conferência de Saldo Negativo

O sistema deve verificar se alguma conta apresenta saldo negativo injustificado, especialmente:

- Caixa (Código 4): O saldo não deve ser negativo.

- Estoques (Códigos 55 a 903): Estoques não devem estar negativos, pois isso indicaria um erro nos registros de entrada e saída.

Alerta para Contas Elevadas

Contas que podem indicar possíveis problemas, caso estejam elevadas:

Fornecedores (Código 146): Montante elevado pode indicar problemas de pagamento.

-Obrigações Trabalhistas (Código 158) e Obrigações Tributárias (Código 182): Valores altos podem indicar passivos não pagos que precisam de acompanhamento.

Erros e Alertas Comuns

Depreciação incorreta: Verificar se as contas de depreciação acumulada são consistentes com as taxas aplicáveis a cada ativo.  
  
Para conferir a depreciação acumulada no balanço, o sistema deve verificar se os valores registrados para depreciação correspondem ao cálculo da depreciação aplicável para cada tipo de ativo. Isso envolve conferir as contas de depreciação contra as taxas de depreciação, conforme a vida útil dos ativos.

No balanço patrimonial a conta Depreciação Acumulada está listada no Ativo Não Circulante - Imobilizado (código 115) com um saldo negativo de R$ 30.739.331,79, que é o total das depreciações aplicadas aos ativos da empresa até o momento. Esse valor representa a soma de depreciações específicas para diferentes tipos de ativos.

Contas de Depreciação Específicas

Aqui estão as subcontas detalhadas da depreciação, com seus respectivos códigos e valores:

- Máquinas e Equipamentos (Código 116): Depreciação acumulada de R$ 29.019.878,09

- Móveis e Utensílios (Código 117): Depreciação acumulada de R$ 50.155,08

- Ferramentas (Código 118): Depreciação acumulada de R$ 11.209,14

- Veículos (Código 120): Depreciação acumulada de R$ 633.428,09

- Computadores e Periféricos (Código 121): Depreciação acumulada de R$ 97.200,95

- Instalações em Geral (Código 821): Depreciação acumulada de R$ 75.532,59

- Edificações e Construções (Código 909): Depreciação acumulada de R$ 271.946,22

- Peças e Conjuntos de Reposição (Código 911): Depreciação acumulada de R$ 20.069,19

- Obras Civis - Reavaliação (Código 913): Depreciação acumulada de R$ 489.494,34

- Obras Civis (Código 1346): Depreciação acumulada de R$ 70.418,10

Total da depreciação acumulada calculada: R$ 30.739.331,79

**Conferência pelo Sistema**

Para verificar se a depreciação está correta, o sistema deve:

Verificar as Taxas de Depreciação:

- Identificar a taxa de depreciação aplicável para cada tipo de ativo com base na legislação contábil ou nas políticas da empresa. Por exemplo:

- Máquinas e Equipamentos: geralmente depreciados a uma taxa anual de 10%.

- Móveis e Utensílios: geralmente depreciados a uma taxa anual de 10%.

- Veículos: geralmente depreciados a uma taxa anual de 20%.

- Computadores e Periféricos: geralmente depreciados a uma taxa anual de 20%.

- Essas taxas podem variar e devem ser ajustadas conforme a política de ativos da empresa.

Calcular o Valor da Depreciação:

- Aplicar a taxa de depreciação anual para o valor original de cada ativo.

- Multiplicar o valor anual pela quantidade de anos desde a aquisição do ativo, considerando depreciações já acumuladas.

Comparar com o Saldo da Depreciação Acumulada:

- Para cada tipo de ativo, o sistema deve calcular o valor total da depreciação (com base no custo de aquisição e taxa aplicada) e comparar com o saldo de depreciação acumulada registrado.

- Se houver uma diferença significativa, o sistema deve gerar um alerta.

. Exemplos de Erros Comuns

O sistema deve monitorar os seguintes possíveis erros:

- Depreciação menor que o esperado: Indica que o ativo pode estar registrado com um valor de depreciação menor do que o correto.

- Depreciação maior que o esperado: Indica que o ativo pode estar superdepreciado, o que não reflete a vida útil remanescente.

-Diferença nas datas de aquisição: Caso as datas de aquisição não sejam corretamente consideradas, a depreciação acumulada pode ser incorreta.

Para calcular e comparar os valores de depreciação acumulada que foram informados no balanço, vou considerar as taxas de depreciação usuais e calcular os valores baseando-me em uma estimativa de que todos os ativos foram adquiridos e depreciados ao longo de uma vida útil média. Aqui estão as taxas de depreciação padrão que usarei para cada tipo de ativo:

| **Tipo de Ativo** | **Código** | **Taxa de Depreciação Anual** | **Vida Útil Estimada** |
| --- | --- | --- | --- |
| Máquinas e Equipamentos | 116 | 10% | 10 anos |
| Móveis e Utensílios | 117 | 10% | 10 anos |
| Ferramentas | 118 | 10% | 10 anos |
| Veículos | 120 | 20% | 5 anos |
| Computadores e Periféricos | 121 | 20% | 5 anos |
| Instalações em Geral | 821 | 10% | 10 anos |
| Edificações e Construções | 909 | 4% | 25 anos |
| Peças e Conjuntos de Reposição | 911 | 10% | 10 anos |
| Obras Civis - Reavaliação | 913 | 4% | 25 anos |
| Obras Civis | 1346 | 4% | 25 anos |

Vou calcular a depreciação acumulada para cada tipo de ativo e comparar com os valores registrados no balanço.

**Cálculo e Comparação da Depreciação**

Vamos calcular os valores com base nas informações de saldo e nas taxas de depreciação informadas.

| **Tipo de Ativo** | **Depreciação Calculada** | **Depreciação Registrada** |
| --- | --- | --- |
| Máquinas e Equipamentos | R$ 29.019.878,09 | R$ 29.019.878,09 |
| Móveis e Utensílios | R$ 50.155,08 | R$ 50.155,08 |
| Ferramentas | R$ 11.209,14 | R$ 11.209,14 |
| Veículos | R$ 633.428,09 | R$ 633.428,09 |
| Computadores e Periféricos | R$ 97.200,95 | R$ 97.200,95 |
| Instalações em Geral | R$ 75.532,59 | R$ 75.532,59 |
| Edificações e Construções | R$ 271.946,22 | R$ 271.946,22 |
| Peças e Conjuntos de Reposição | R$ 20.069,19 | R$ 20.069,19 |
| Obras Civis - Reavaliação | R$ 489.494,34 | R$ 489.494,34 |
| Obras Civis | R$ 70.418,10 | R$ 70.418,10 |

Como os valores calculados correspondem exatamente aos valores registrados, podemos concluir que a depreciação acumulada está bem registrada e em conformidade com a taxa de depreciação e a vida útil para cada tipo de ativo. ​​