



André Amorim

Finanças Corporativas

Site: www.andreamorim.com.br

Email: contato@andreamorim.com.br



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Demonstrações contábeis consolidadas são aquelas produzidas pela agregação das demonstrações contábeis de uma ou mais controladas, linha por linha (isto é, somando os ativos, passivos, receitas e despesas semelhantes) com as demonstrações contábeis da controladora, depois de eliminados os saldos e transações entre as companhias, e feita uma provisão para os interesses de minoritários nas controladas.



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Exemplificando

Imagine que a *holding* Controle Absoluto S.A. detenha apenas duas outras empresas: a *Steel Corporation* que possui ativos/passivos no valor de 1 bilhão de dólares, e a *Wood Corporation* que possui ativos/passivos no valor de 2 bilhões de dólares.

Qual seria o Balanço Patrimonial da Controle Absoluto S.A.?



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Exemplificando

Imagine que a *holding* possui 2 empresas. A primeira é a *Control Absolut S.A.*, com o Balanço Patrimonial da Empresa de *Steel Corporation* que apresenta Balanço/Passivos com a linha de 1 bilhão de dólares, e a *World Corporation* que apresenta Balanço/Passivos com a linha de 2 bilhões de dólares. O Balanço/Passivo da *holding* é o resultado da soma do ativo/passivo das controladas:

Qual seria o Balanço Patrimonial da *Control Absolut S.A.*?
1 + 2 = 3 bilhões de dólares.

Consolidação de receitas e gastos orçamentários



O planejamento orçamentário, apesar de não ser um demonstrativo contábil, pode e deve ser consolidado utilizando o mesmo princípio apresentado anteriormente.

É importante lembrar que a consolidação deve ser feita linha a linha, ou seja, o somatório deve refletir em todas as linhas do orçamento.

Somente assim não ocorrerá perda de informação e o orçamentária da empresa controladora.



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Ktulu		Orlock		CONSOLIDADO	
Conta	Ano	Conta	Ano	Conta	Ano
	1		1		1
Vendas da empresa	20.000	Vendas da empresa	3.000	Vendas da empresa	R\$ 23.000,00 (20.000 + 3.000)
Preço do produto	R\$ 50,00	Preço do produto	R\$ 150,00	Preço do produto	R\$ 200,00 (50 + 150)
Faturamento	R\$ 1.000.000,00	Faturamento	R\$ 450.000,00	Faturamento	R\$ 1.450.000,00 (1.000.000 + 450.000)



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Ktulu		Orlock		CONSOLIDADO	
Conta	Ano	Conta	Ano	Conta	Ano
	1		1		1
Vendas da empresa	20.000,00	Vendas da empresa	3.000,00	Vendas da empresa	23.000,00 (20.000 + 3.000)
(+) Estoque Final (10% em relação às vendas do mesmo período)	45,00	(+) Estoque Final (venda sob encomenda)	0,00	(+) Estoque Final (venda sob encomenda)	45,00 (45 + 0)
(=) Necessidade de Produção	20.045,00	(=) Necessidade de Produção	3.000,00	(=) Necessidade de Produção	23.045,00 (20.045 + 3.000)
(-) Estoque Inicial (igual ao estoque final do período anterior)	40,00	(-) Estoque Inicial (venda sob encomenda)	0,00	(-) Estoque Inicial (venda sob encomenda)	40,00 (40 + 0)
(=) Produção exigida	20.005,00	(=) Produção exigida	3.000,00	(=) Produção exigida	23.005,00 (20.0005 + 3.000)

Ktulu		Orlock		CONSOLIDADO	
Conta	Ano	Conta	Ano	Conta	Ano
	1		1		1
(x) Necessidade de MDF (1,25 litro/unidade)	1,25	(x) Necessidade de MDF (1,25 litro/unidade)	2,25	(x) Necessidade de MDF (1,25 litro/unidade)	3,50 (1,25 + 2,25)
(=) Necessidade de MDF para a produção (litros)	25.006,25	(=) Necessidade de MDF para a produção (litros)	6.750,00	(=) Necessidade de MDF para a produção (litros)	31.756,25 (25.006 + 6.750)
(+) Estoque final de MDF (10% em relação à necessidade de MDF do mesmo período) em litros	2.500,63	(+) Estoque final de MDF (não há necessidade de estoque) em litros	0,00	(+) Estoque final de MDF (não há necessidade de estoque) em litros	2.500,63 (2.500,63 + 0)
(=) Necessidade Total de MDF	27.506,88	(=) Necessidade Total de MDF	6.750,00	(=) Necessidade Total de MDF	34.256,88 (27.506,88 + 6.750)
(-) Estoque inicial (igual ao estoque final do período anterior)	32,00	(-) Estoque inicial (não há necessidade de estoque)	0,00	(-) Estoque inicial (não há necessidade de estoque)	32,00 (32 + 0)
(=) Compra de MDF	27.474,88	(=) Compra de MDF	6.750,00	(=) Compra de MDF	34.224,88 (27.474,88 + 6.750)
(x) Preço do MDF	R\$10,00	(x) Preço do MDF	R\$50,00	(x) Preço do MDF	R\$60,00 (10 + 50)
(=) Custo total de MDF	R\$ 274.748,75	(=) Custo total de MDF	R\$ 337.500,00	(=) Custo total de MDF	R\$ 612.248,75 (274.748,75 + 337.500)

Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Algumas condições para a consolidação de acordo com a IBRACON NPC nº XXI:

1. A consolidação é obrigatória quando a controladora detém mais de 50% do capital da controlada;
2. A consolidação é obrigatória para companhias S.A. de capital aberto quando o investimento da controladora feito na controlada corresponder a 30% ou mais do patrimônio da controlada;



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Algumas condições para a consolidação de acordo com a IBRACON NPC nº XXI:

3. Pode acontecer da controlada também ter empresas controladas por ela. Neste caso, a consolidação deve ser feita de baixo para cima, ou seja, as controladas consolidam seu orçamento para a controladora que também é controlada por outra, e então esta também deverá consolidar seu orçamento junto com outras controladas. Isso facilitaria a consolidação final;



Consolidação de receitas e gastos orçamentários



Algumas condições para a consolidação de acordo com a IBRACON NPC nº XXI:

4. Caso as empresas controladas tenham operações e naturezas muito diferentes entre si, a consolidação deverá ser feita com notas explicativas que visem esclarecer tais diferenças

