



© 2008 PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

A consolidação das demonstrações contábeis apresenta a posição patrimonial e financeira, assim como o fluxo de recursos e de resultados das operações da controladora e de suas controladas como se elas fossem uma única entidade. Trata-se de uma técnica bastante utilizada em países onde a emissão de ações através da Bolsa de Valores é um importante instrumento de captação de recursos, a consolidação permite um entendimento da situação financeira como um todo e do volume global de operações.

O uso desse procedimento demanda a existência de controle ou dependência. Em alguns países, as demonstrações contábeis consolidadas são as demonstrações contábeis primárias da controladora, dispensando a divulgação de suas demonstrações contábeis individuais¹.

As demonstrações combinadas apresentam a posição patrimonial e financeira, resultados das operações e fluxo de caixa de um grupo de companhias, usualmente sob controle comum. Uma vez que a legislação societária e fiscal brasileira não contempla o assunto, ele não é coberto pelo presente capítulo². A conversão de demonstrações contábeis para fins de consolidação é abordada na legislação societária, bem como os investimentos em subsidiárias. Constam também, de capítulos específicos, os assuntos: transações entre partes relacionadas e demonstrações contábeis nas reorganizações societárias.

As Instituições Financeiras, contudo, por imposição do Banco Central, através do Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional _ COSIF _, devem proceder à consolidação operacional, isto é, utilização de técnica apropriada que visa apurar informações contábeis de duas ou mais instituições integrantes de conglomerado financeiro, como se esse conjunto representasse uma única entidade.

O conglomerado consiste num conjunto de entidades financeiras vinculadas diretamente ou não, por participação acionária ou por controle operacional efetivo, caracterizado pela administração ou gerência comum, ou pela atuação no mercado sob a mesma marca ou nome comercial.

¹ Os principais problemas contábeis relativos à consolidação de demonstrações contábeis resumem-se em: quando elas devem ser apresentadas; quais entidades devem ser nelas incluídas ou excluídas; como deve ser o tratamento de interesses minoritários; e divulgações a serem feitas.

² Sugiro leitura da lei 11.638/2007 que alterou a Lei 6404/76 nos itens relacionais a integração dos demonstrativos contábeis.