

DFC – Demonstrativo de Fluxo de Caixa

Discutido durante muitos anos, a obrigatoriedade da DFC, finalmente foi confirmada com a Lei 11.638 de 28/12/2007. Agora todas as empresas de capital aberto, ou sociedades anônimas com Patrimônio Líquido superior a R\$ 2.000.000,00, estão obrigadas a apresentação da Demonstração de Fluxo de Caixa, a partir de 01/01/2008, tornando a DFC mais um importante relatório para a tomada de decisões.

Esse demonstrativo visa indicar a origem de todo o dinheiro que entrou e saiu do caixa em determinado período e, ainda, o Resultado do Fluxo Financeiro. Vem como uma forma de substituição à DOAR, devendo ser apresentada juntamente com o balanço patrimonial. Em suma, a DFC irá mostrar quais foram as entradas e as saídas de dinheiro no caixa durante o período e qual o resultado desse fluxo.

Vale lembrar que apesar de todos os termos e referências, fazerem menção a conta caixa, esse demonstrativo engloba todas as contas do grupo de Disponibilidades (caixa, bancos conta movimento, e aplicações de curto prazo), sendo que as demais contas são tratadas como Equivalentes de Caixa.

O sistema Consisanet já está com a estrutura da DFC disponível, porém cabe ao usuário adequá-la a sua empresa. Visto que a variação da atividade, bem como do Plano de Contas, altera a rotina do Fluxo de Caixa.

As empresas que forem obrigadas a emitir a DFC, bem como aquelas que o farão apenas para controle contábil/gerencial, deverão obedecer aos seguintes procedimentos:

- 1) **Importação da DFC:** importar a estrutura da DFC, que estará no sistema por meio das atualizações, para tanto, acesse o menu: Demonstrações > Plano Demonstrações > Importar Estrutura de Demonstrações. O sistema importará a estrutura, bem como todas as fórmulas que fazem parte da mesma.
- 2) **Emissão da DFC:** sendo a DFC um demonstrativo contábil, que deve constar como anexo do Balanço Patrimonial, nas empresas o qual é obrigatório, o usuário o encontra juntamente com os demais anexos do Balanço, no menu: Demonstrações > Demonstrações Legais > Anexos do Balanço.
 - a) Defina o período no qual deseja emitir a DFC, o período exigido pela legislação, compreende o exercício da empresa, ou seja, um (01) ano.
 - b) Selecione a opção de Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC. Nesta tela o usuário poderá Editar a Demonstração, ajustando os valores que considerar necessário.
- 3) **Estrutura da DFC:** o Demonstrativo de Fluxo de Caixa, é composto por três grupos, sendo cada um deles referente a um tipo de atividade: Atividades Operacionais, Atividades de Investimento e Atividades de Financiamentos. O totalizador de cada um desses grupos, representa qual a variação (positiva ou negativa), que ocorreu nas Disponibilidades da Empresa, referente aquele tipo de atividade. E a soma dos três grupos, deve ser exatamente igual, a variação ocorrida no período, do grupo disponibilidades. Conforme o exemplo abaixo:

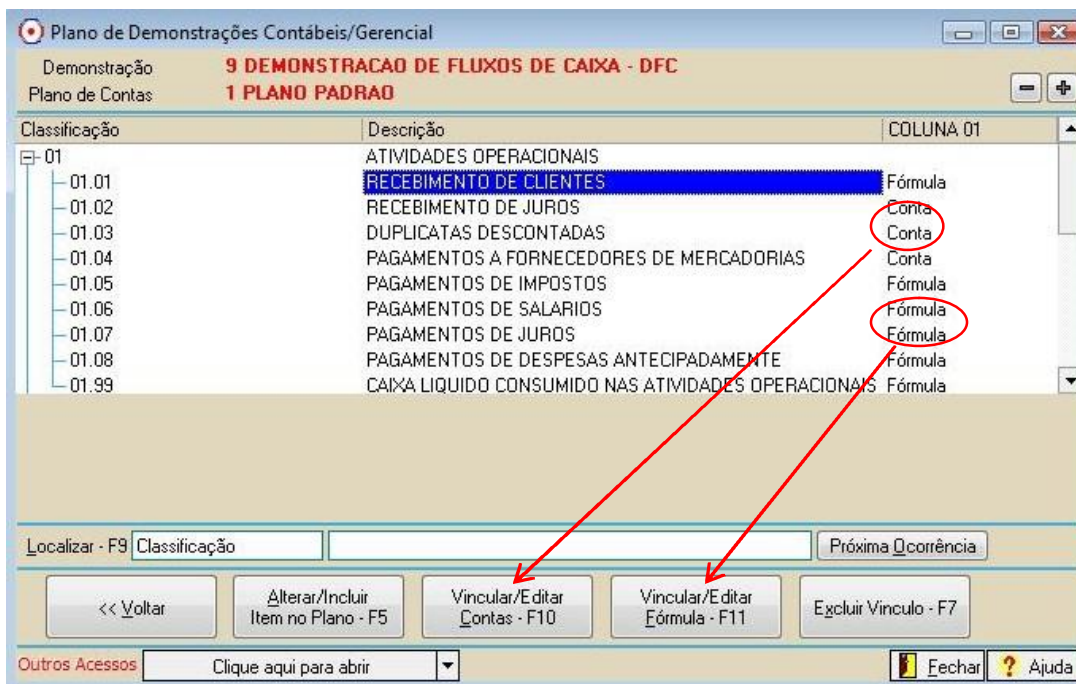
DEMONSTRACAO DE FLUXOS DE CAIXA - DFC	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
RECEBIMENTO DE CLIENTES	2.500,00
RECEBIMENTO DE JUROS	100,00
DUPLICATAS DESCONTADAS	0,00
PAGAMENTOS A FORNECEDORES DE MERCADORIAS	(4.000,00)
PAGAMENTOS DE IMPOSTOS	0,00
PAGAMENTOS DE SALARIOS	(1.800,00)
PAGAMENTOS DE JUROS	(178,27)
PAGAMENTOS DE DESPESAS ANTECIPADAMENTE	0,00
CAIXA LIQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(3.378,27)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
RECEBIMENTO PELA VENDA DE IMOBILIZADO	0,00
PAGAMENTO PELA COMPRA DE IMOBILIZADO	(15.000,00)
CAIXA LIQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(15.000,00)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
AUMENTO DE CAPITAL	15.000,00
EMPRESTIMO DE CURTO PRAZO	23.000,00
PAGAMENTO DE DIVIDENDOS	0,00
CAIXA LIQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	38.000,00
AUMENTO LIQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTE - CAIXA	19.621,73
SALDO DE CAIXA + EQUIVALENTE-CAIXA EXERCICIO ANTERIOR	20.000,00
SALDO DE CAIXA + EQUIVALENTE-CAIXA EXERCICIO ATUAL	39.621,73

Soma dos grupos de atividades

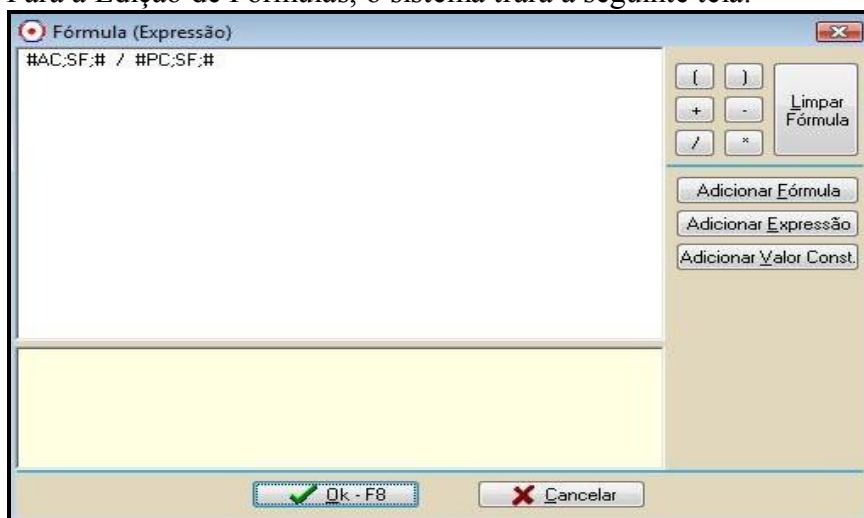
Varição de Disponibilidades

4) **Edição de Fórmulas da DFC:** o sistema Consisanet traz as fórmulas da DFC previamente cadastradas, baseada nas rotinas normais de uma empresa, porém, conforme a atividade e porte da empresa, será necessário o ajuste por parte do cliente, para que o sistema calcule corretamente todos os valores do Demonstrativo. Para isso:

- a) Acesse o menu Demonstrações > Plano/Fórmulas > Plano de Demonstrações Contábeis. Selecione a Demonstração de Fluxo de Caixa. Escolha a opção “Configurar Estrutura” e logo após a opção “Avançar”.
- b) Selecione qual item está com valores incoerentes e precisa ser alterado, e selecione a opção de Vincular/Editar Fórmulas ou Contas, de acordo com a informação que consta no item.



Para a Edição de Fórmulas, o sistema trará a seguinte tela:



Nesta tela serão modificadas as fórmulas que definirão os valores do item selecionado. Para criar uma fórmula, as contas ou classificações devem estar previamente cadastradas, o sistema apresenta várias fórmulas já cadastradas, porém o usuário poderá incluir ou alterar as fórmulas conforme suas necessidades. Para isso:

- a) Selecione a opção 'Adicionar Fórmula', encontrando todas as contas ou classificações já cadastradas;
- b) Selecione a operação matemática que for necessário;
- c) Selecione a próxima conta ou classificação que deseja incluir. Após definidas, clique em Ok – F8

Nessa tela ainda encontra-se outras funções que podem ser incluídas nas contas.

Adicionar Expressão: usado para cadastrar os totalizadores, ou seja, quando se quer somar os itens dos planos, onde estarão disponíveis, todos os itens do plano, com suas respectivas fórmulas.

Adicionar Valor Constante: esse item é usado quando se faz necessário incluir na fórmula um valor constante, ou seja, um valor que em qualquer caso deverá modificar o valor da fórmula. É o caso de contas que precisam estar negativas, e portanto devem ser multiplicadas por '-1'.

Vale ressaltar que todo e qualquer valor, conta, ou fórmula que for adicionada, deve ser feito por meio dos botões de acesso. Nenhuma informação, é permitida que seja adicionada manualmente.

Limpar Fórmula: usado para apagar totalmente a fórmula já informada, lembrando que isso não pode ser feito por outro meio, apenas através desse botão.

Para a Edição de Contas:

O usuário poderá redefinir a conta ou classificação, e ainda selecionar o tipo de variável que deseja relacionar na demonstração. Conforme a figura abaixo:

Tipo	Código	Operação
Classificação	1.07.07	- Subtrai

Tipo: Classificação
Classificação: 1.07.07 . IMOBILIZADO
Operação: - Subtrai

Não havendo variação da atividade da empresa, e mantendo-se uma contabilidade padronizada, uma vez adequadas as fórmulas da DFC, o sistema trará sempre os valores corretos.

Destacamos a importância da DFC, sendo este Demonstrativo mais uma forma de evidência da situação contábil da empresa. De grande importância para o controle financeiro e tomada de decisões.