



ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA E DA PESCA
COMPANHIA INTEGRADA DE DESENVOLVIMENTO AGRÍCOLA DE SANTA CATARINA

MANUAL DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Aprovação

Conselho de Administração: 28/06/2018



1. Finalidade

Padronizar a elaboração das Demonstrações Financeiras divulgadas pela Companhia Integrada de Desenvolvimento Agrícola de Santa Catarina – CIDASC.

2. Âmbito de aplicação

Aplicável na publicação das Demonstrações Financeira da CIDASC.

3. Aspectos Legais

- a) Lei Federal nº 13.303/2016, Lei Federal nº 6.404/1976, Decreto Estadual nº 1.007/2016, Decreto Estadual nº 1.025/2017;
- b) Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC;
- c) Estatuto Social.

4. Procedimentos Gerais

4.1 Relatório de Administração

Adotar padrão definido pelo Grupo de Trabalho de Governança instituído pelo Decreto Estadual nº 1.025/2017.

4.2 Demonstrações Financeiras

Os fatos contábeis serão registrados de acordo com a legislação comercial. As mutações patrimoniais serão registradas segundo o regime de competência, consoante artigo 177 da Lei Federal nº 6.404/1976.

As demonstrações financeiras deverão seguir os anexos deste documento.

ANEXO 1 – BALANÇO PATRIMONIAL

ANEXO 2 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

ANEXO 3 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO

LÍQUIDO ANEXO 4 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ANEXO 5 – DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO



ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA E DA PESCA
COMPANHIA INTEGRADA DE DESENVOLVIMENTO AGRÍCOLA DE SANTA CATARINA

BALANÇO PATRIMONIAL
Em 31 de dezembro de XXXX
(Valores expressos em Reais)

ATIVO	Notas	XXXX	XXX0	PASSIVO	Notas	XXXX	XXX0
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa				Fornecedores Tributos a Recolher			
Contas a Receber de Clientes				Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias			
Partes Relacionadas Estoques				Partes Relacionadas			
Tributos a Recuperar				Convênios			
Despesas Antecipadas				Estoques de Terceiros			
Outros				Outros			
Total do Ativo Circulante		-	-	Total do Passivo Circulante			
Não Circulante				Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo				Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias			
Partes Relacionadas				Partes Relacionadas			
Depósitos Judiciais				Convênios			
Investimentos				Provisão para Contingências			
Imobilizado				Outros			
Intangível							
Total do Ativo Não Circulante				Total do Passivo Não Circulante		-	-
				Patrimônio Líquido			
				Capital Social			
				Capital Social a Realizar			
				Reserva de Reavaliação			
				Reserva de Capital			
				Prejuízos Acumulados			
				Total do Patrimônio Líquido			
TOTAL DO ATIVO		-	-	TOTAL DO PASSIVO		-	-

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

XXXXXXX
Presidente

XXXXXXX
Contador CRC/SC XXXXXXX



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercício findo em 31 de dezembro de XXXX

(Valores expressos em Reais)

	Notas	XXXX	XXX0
Receita Operacional Líquida		0	0
Receitas de Vendas			
Receitas de Serviços			
Custo das Mercadorias Vendidas e dos Serviços Prestados			
Custo das Mercadorias Vendidas			
Custo dos Serviços Prestados			
<hr/> LUCRO BRUTO			
Despesas Operacionais			
Gerais e Administrativas			
Outras Receitas			
Outras Despesas			
<hr/> RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO			
Resultado Financeiro			
Receitas Financeiras			
Despesas Financeiras			
<hr/> RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Imposto de Renda e Contribuição Social			
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		0	0

Número de ações
Lucro por ação (em reais)

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações financeiras.

XXXXXXXXX
Presidente

XXXXXXXXX
Contador CRC/SC XXXXXXX



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício findo em 31 de dezembro de XXXX

(Valores expressos em Reais)

	Capital Social Realizado	Reserva de Capital	Reserva de Reavaliação	Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido
1. Saldos Iniciais em 31 de dezembro de XXX0					
2. Transações de Capital com Sócios					
3. Resultado Abrangente Total					
Lucro Líquido do Exercício					
Baixas de Ativos Reavaliados					
Outros Ajustes					
4. Outros Resultados Abrangentes					
5. Mutações Internas do Patrimônio Líquido					
Absorção do Prejuízo					
6. Saldos Finais em 31 de dezembro de XXX0					
<hr/>					
1. Saldos Iniciais em 31 de dezembro de XXXX					
2. Transações de Capital com Sócios					
3. Resultado Abrangente Total					
Lucro Líquido do Exercício					
Baixas de Ativos Reavaliados					
Outros Ajustes					
4. Outros Resultados Abrangentes					
5. Mutações Internas do Patrimônio Líquido					
Absorção do Prejuízo					
6. Saldos Finais em 31 de dezembro de XXXX					
<hr/>					

XXXXXX
Presidente

XXXXXXX
Contador CRC/SC XXXXXX

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

Exercício findo em 31 de dezembro de XXXX

(Valores expressos em Reais)

XXXX

XXXO

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social

Ajuste por:

Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
Depreciação
Ajustes Exercícios Anteriores

Variação nas Contas de Ativo e Passivo

Aumento ou Redução de Clientes
Aumento ou Redução de Outros Créditos
Aumento ou Redução de Estoques
Aumento ou Redução de Despesas do Exercício Seguinte
Aumento ou Redução de Realizável a Longo Prazo
Redução ou Aumento de Obrigações a Pagar Circulante
Redução ou Aumento de Passivo Não Circulante

Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Variação Imobilizado
Variação Intangível

Caixa Líquido consumido pelas Atividades de Investimento

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Caixa Líquido pelas Atividades de Financiamento

Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa

Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período

XXXXXX
Presidente

XXXXXXX
Contador CRC/SC XXXXXX



DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Exercício findo em 31 de dezembro de XXXX

(Valores expressos em Reais)

XXXX

XXXX

RECEITAS

Venda de Mercadorias e Serviços

Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (Provisão)/ Reversão

Outras Receitas

INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (Inclui tributos - ICMS, IPI, PIS e COFINS)

Custo das Mercadorias e dos Serviços Vendidos

Materiais, Energia e Serviços de Terceiros

Outros Custos e Despesas

VALOR ADICIONADO BRUTO

DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO

VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE

VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA

Receitas Financeiras

Receitas de Subvenção

Outras Receitas

VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR

DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Pessoal

Benefícios

FGTS

Plano Demissão Voluntária Incentivada

Impostos, Taxas e Contribuições

Federais

Estaduais

Municipais

Remuneração de Capital de Terceiros

Juros

LUCROS (PREJUÍZOS) RETIDOS NO EXERCÍCIO

VALOR ADICIONADO DISTRIBUÍDO

XXXXXX
Presidente

XXXXXXXXXX
Contador CRC/SC XXXXXXXX