



MANUAL DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS DA SC PARTICIPAÇÕES E PARCERIAS S.A - SCPar

1. FINALIDADE

Padronizar e adequar à escrituração, a elaboração das Demonstrações Financeiras e propor modelo padrão de Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos dados operacionais e financeiros da SC Participações e Parcerias S.A. – SCPar, conforme o disposto no inciso VI do artigo 8º da Lei Federal nº 13.303, de 30 de junho de 2016, de acordo com as exigências da Lei Federal nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e suas atualizações, das Normas Brasileiras de Contabilidade regulamentadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e determinações da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

Aplica-se a todas as empresas públicas e sociedades de economia mista e suas subsidiárias, do Estado de Santa Catarina, para a adequação ao disposto na Lei Federal nº 13.303, de 30 de junho de 2016, e no Decreto Estadual nº 1.007, de 20 de dezembro de 2016, e estabelece outras providências.

3. ASPECTOS LEGAIS

a) Lei Federal nº 13.303, de 30 de junho de 2016, Decreto Estadual nº 1.007, de 20 de dezembro de 2016, Decreto Estadual nº 1.484, de 7 de fevereiro de 2018, Lei Federal nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e suas atualizações, Lei Federal nº 4.595 de 31 de dezembro de 1964; Lei Federal nº 11.445 de 05 de janeiro de 2007, e outras legislações pertinentes;

b) Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC;

c) Estatuto Social.

4. CONCEITOS BÁSICOS

4.1. Demonstrações Financeiras

São apresentações estruturadas da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data.

4.2. Notas Explicativas

As Demonstrações Financeiras serão complementadas por Notas Explicativas e outros quadros analíticos ou Demonstrações Financeiras necessárias para esclarecimento da situação patrimonial e do resultado do exercício. As Notas Explicativas são informações que visam complementar as Demonstrações Financeiras e esclarecer os critérios contábeis utilizados pela empresa, a composição dos saldos de determinadas Contas Contábeis, os métodos de depreciação, os principais critérios de avaliação dos elementos patrimoniais etc.

5. PROCEDIMENTOS GERAIS

5.1. Demonstrações Financeiras

Os fatos contábeis serão registrados de acordo com a legislação comercial. Consoante ao artigo 177 da Lei Federal nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e suas atualizações, as mutações patrimoniais serão registradas segundo o regime de competência, o que significa que, na determinação do resultado, serão computadas as receitas auferidas e as despesas incorridas no mês, independentemente da sua realização financeira, bem como as provisões passivas, ativas e decorrentes de créditos fiscais, quando for o caso.

Na elaboração das Demonstrações Financeiras deverá ser obedecido o padrão estabelecido no anexo deste manual.

5.2. Notas Explicativas

De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC TG 26, as Notas Explicativas contêm informação adicional em relação à apresentada nas Demonstrações Financeiras. As Notas Explicativas oferecem descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação

acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas Demonstrações Financeiras.

5.2.1 Aspectos a Observar na Elaboração das Notas Explicativas

De acordo com a NBC TG 26, os seguintes aspectos devem ser observados na elaboração das Notas Explicativas:

- a) apresentar informação acerca da base para a elaboração das Demonstrações Financeiras e das políticas contábeis específicas;
- b) divulgar a informação requerida pelas normas, interpretações e comunicados técnicos que não tenha sido apresentada nas Demonstrações Financeiras; e
- c) prover informação adicional que não tenha sido apresentada nas Demonstrações Financeiras, mas que seja relevante para sua compreensão.

As Notas Explicativas devem ser apresentadas, tanto quanto seja praticável, de forma sistemática. Na determinação de forma sistemática, a SCPar deve considerar os efeitos sobre a compreensibilidade e comparabilidade das suas Demonstrações Financeiras. Cada item das Demonstrações Financeiras deve ter referência cruzada com a respectiva informação apresentada nas Notas Explicativas.

6. DISPOSIÇÕES FINAIS

Não há.

Florianópolis, 25 de junho de 2018.

7. ANEXOS

<p>BALANÇO PATRIMONIAL Em xx de xx de 20xx (valores expressos em milhares de reais)</p>
--

ATIVO	PASSIVO
<p>CIRCULANTE</p> <p>Caixa e Equivalentes de Caixa Títulos e Valores Mobiliários Contas a Receber de Clientes Convênios Partes Relacionadas Estoques Tributos a Recuperar Despesas Antecipadas Dividendos a Receber Ativo Financeiro Indenizatório – Concessão Ativo Financeiro – (CVA, Bonificação de Outorga) Créditos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás Outros</p>	<p>CIRCULANTE</p> <p>Fornecedores Empréstimos e Financiamentos Debêntures Tributos a Recolher Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias Plano de Demissão Voluntária Incentivada Passivo Atuarial Passivo Financeiro – "Parcela A" – CVA Taxas Regulamentares Dividendos Propostos Juros sobre Capital Próprio – JCP Partes Relacionadas Convênios Débitos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás Provisões para Contingências Estoque de Terceiros Outros</p>
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE
<p>NÃO CIRCULANTE</p> <p>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO Títulos e Valores Mobiliários Contas a Receber de Clientes Partes Relacionadas Depósitos Judiciais Tributos a Recuperar Tributos Diferido Ativo Financeiro Indenizatório – Concessão Ativo Financeiro – (CVA, Bonificação de Outorga) Créditos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás Outros</p> <p>INVESTIMENTOS IMOBILIZADO INTANGÍVEL Obras em Andamento</p>	<p>NÃO CIRCULANTE</p> <p>Empréstimos e Financiamentos Debêntures Tributos a Recolher Tributos Diferidos Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias Plano de Demissão Voluntária Incentivada Passivo Atuarial Taxas Regulamentares Partes Relacionadas Receita Diferida Passivo Financeiro – "Parcela A" – CVA Convênios Débitos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás Provisão para Contingências Outros</p>
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE
	<p>PATRIMÔNIO LÍQUIDO Capital Social Capital Social Autorizado Capital Social a Realizar Adiantamento para Futuro Aumento de Capital Reserva de Reavaliação Reserva de Capital Reserva Legal Reserva de Lucros Reserva Especial Reserva para Fundo de Investimentos Reserva Estatutária Reserva de Retenção de Lucros Reserva Para Destinação Dividendos a Disposição da AGO Ajuste Avaliação Patrimonial</p>

	Lucros ou (Prejuízos) Acumulados
TOTAL DO ATIVO	TOTAL DO PASSIVO

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO Exercícios findos em xx de xx de 20xx (valores expressos em milhares de reais)	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA – ROL	
Receita de Vendas e Serviços	
Receita de Construção – CPC 17	
Receita Parcela A – CVA	
Atualização do Ativo Financeiro – VNR	
Receita de Participações	
CUSTO DE VENDAS/SERVIÇOS PRESTADOS	
Custo das Mercadorias Vendidas	
Custo dos Produtos Vendidos	
Custo dos Serviços Prestados	
Custo de Construção – CPC 17	
LUCRO BRUTO	
DESPESAS OPERACIONAIS	
Com Vendas	
Gerais e Administrativas	
Outras Receitas (Despesas), Líquidas	
Resultado de Equivalência Patrimonial	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	
RESULTADO FINANCEIRO	
Receitas Financeiras	
Despesas Financeiras	
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	
Corrente	
Diferido	
RESULTADO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES ESTATUTÁRIAS	
Participações Estatutárias	
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	
LUCRO (PREJUÍZO) por Ação Atribuível aos Acionistas da Companhia Durante o Exercício (expresso em R\$ por ação)	
LUCRO (PREJUÍZO) Básico por Ação	
Ações Ordinárias Nominativas	
Ações Preferenciais Nominativas	
LUCRO (PREJUÍZO) Diluído por Ação	
Ações Ordinárias Nominativas	
Ações Preferenciais Nominativas	

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Exercícios findos em xx de xx de 20xx							
(valores expressos em milhares de reais)							
	Capital Social Integralizado	Reserva de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Reavaliação	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
1 - SALDOS INICIAIS							
2 - TRANSAÇÕES DE CAPITAL COM OS SÓCIOS							
Aumento (Redução) de Capital Social							
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital							
Reversão de Dividendos Prescritos							
Juros Sobre o Capital Próprio							
Dividendos Propostos							
3 - RESULTADO ABRANGENTE TOTAL							
Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício							
Ajuste de Avaliação Patrimonial							
Realização do Custo Atribuído							
Baixas de Ativos Reavaliados							
Outros Ajustes							
4 - OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES							
Parcelamento dos Municípios de Penha/Piçarras							
5 - MUTAÇÕES INTERNAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Absorção do Prejuízo							
Realização da Reserva de Reavaliação							
Realização dos Tributos Sobre a Reserva de Reavaliação							
Reserva de Reavaliação							
Reserva de Capital							
Reserva Legal							
Reserva Lucros							
Reserva Especial							
Reserva para Fundo de Investimentos							
Reserva Estatutária							
Reserva de Retenção de Lucros							
Reserva para Destinação							
6 - SALDOS FINAIS							

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Exercícios findos em xx de xx de 20xx
(valores expressos em milhares de reais)

RECEITAS

Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços
Receita de Construção – CPC 17
Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa
Outras Receitas

INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (inclui tributos – ICMS, IPI, PIS e COFINS)

Custos dos Produtos, das Mercadorias e dos Serviços Vendidos
Materiais, Energia, Serviços de Terceiros
Perdas/Recuperação de Ativos
Custo de Construção – CPC 17
Outros Custos e Despesas

VALOR ADICIONADO BRUTO

DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO.

VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE

VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA

Resultado de Equivalência Patrimonial
Receitas Financeiras

VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR

DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Pessoal
 Remuneração Direta
Benefícios
FGTS
Plano Demissão Voluntária Incentivada
Impostos, Taxas e Contribuições
 Federais
 Estaduais
 Municipais
Remuneração de Capital de Terceiros
Juros
Aluguéis
Outras
 Variações Monetárias e Cambiais
 Multas e Acréscimos Moratórios
 Outras Despesas de Financiamentos
Remuneração de Capitais Próprios
Juros sobre o Capital Próprio
Dividendos

LUCROS (PREJUÍZOS) RETIDOS DO EXERCÍCIO

VALOR ADICIONADO DISTRIBUÍDO

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em xx de xx de 20xx
(valores expressos em milhares de reais)

LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO

Outros Resultados Abrangentes
 Remensuração de Obrigação de Planos de Benefício Definido, Líquido de Tributos
Resultado Abrangente do Período
 Atribuído a Sócios da Empresa Controladora

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em xx de xx de 20xx
(valores expressos em milhares de reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Resultado Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social

Ajustes para Conciliar o Resultado do Exercício com Recursos Provenientes de Atividades Operacionais

Amortização/Depreciação
 Atualização do Ativo Financeiro – VNR
 Atualização do *Ship or Pay* e Var. Cambial e Comodities
 Atualização Monetária Bonificação Outorga
 Baixa de Ativo Imobilizado/Intangível
 Baixa de Ativo Financeiro Indenizatório – Concessão
 Constituição (Reversão) de Provisões Diversas
 Constituição (Reversão) de Reconhecimento de *Impairment*
 Constituição (Reversão) Provisão para Contingências Passivas
 Ganhos ou Perdas com Participações Societárias (Ativos)
 Juros e Variações Monetárias
 Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa
 Provisão para Passivo Atuarial
 Realização de Provisão para Perdas
 Resultado da Equivalência Patrimonial

Aumento (Redução) nos Ativos:

Adiantamento a Fornecedores
 Ativo Financeiro Indenizatório – Concessão
 Ativo Financeiro – (CVA, Bonificação de Outorga)
 Contas a Receber de Clientes
 Créditos a Receber do Acionista
 Convênios
 Depósitos Judiciais
 Estoques
 Tributos a Recuperar
 Partes Relacionadas
 Subsídio CDE (Decreto nº 7.891/2013)
 Títulos e Valores Mobiliários
 Créditos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás
 Outras Contas

Aumento (Redução) nos Passivos:

Fornecedores
 Tributos a Recolher
 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias
 Convênios
 Partes Relacionadas
 Passivo Atuarial
 Passivo Financeiro – "Parcela A" – CVA
 Plano de Demissão Voluntária Incentivada
 Taxas Regulamentares
 Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos
 Juros Pagos
 Débitos nas Operações de Venda e Aquisição de Gás
 Outras Contas

Caixa Líquido Proveniente das (Aplicado) nas Atividades Operacionais

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

Adições Ativo Imobilizado/Intangível
Aumento (Redução) de Capital
Redução Capital Investidas
Dividendos Recebidos
Retorno de Imobilizado e Intangível devido a Municipalização
Baixa de Imobilizado e Intangível devido a Municipalização
Alienação de Investimentos – Participações Societárias
Outros Investimentos

Caixa Líquido Gerado das (Aplicado) nas Atividades de Investimentos

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
Adições nos Empréstimos e Financiamentos
Ajuste Avaliação Patrimonial
Amortização nos Empréstimos e Financiamentos
Pagamento de Dividendos
Pagamentos de Juros sobre Capital Próprio
Ingressos de Debêntures
Pagamento de Debêntures
Aumento (Redução) de Capital
Outros Ajustes

Caixa Líquido Consumido das (Aplicado) nas Atividades de Financiamento

Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício

Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

BALANÇO SOCIAL						
1. BASE DE CÁLCULO	20X1 - Valores em R\$ MIL			20X0 - Valores em R\$ MIL		
Receita Operacional Líquida (ROL)						
Resultado Operacional (RO)						
Folha de Pagamento Bruta (FPB)						
2. INDICADORES SOCIAIS INTERNOS	Valor	% sobre	% sobre	Valor	% sobre	% sobre
	R\$ MIL	FBP	RL	R\$ MIL	FBP	RL
Alimentação						
Encargos Sociais Compulsórios						
Previdência Privada						
Saúde						
Segurança e Saúde no Trabalho						
Educação						
Cultura						
Capacitação e Desenvolvimento Profissional						
Creches ou Auxílio-Creche						
Participação nos Lucros ou Resultados						
Outros						
Total dos Indicadores Sociais Internos						
2. INDICADORES SOCIAIS EXTERNOS	Valor	% sobre	% sobre	Valor	% sobre	% sobre
	R\$ MIL	RO	RL	R\$ MIL	RO	RL
Educação						
Cultura						
Saúde e Saneamento						
Esporte						
Combate à Fome e Segurança Alimentar						
Outros						
Sub Total						
Tributos (excluídos os encargos sociais)						
Total dos Indicadores Sociais Externos						
2. INDICADORES AMBIENTAIS	Valor	% sobre	% sobre	Valor	% sobre	% sobre
	R\$ MIL	RO	RL	R\$ MIL	RO	RL
Investimentos Relacionados com a Produção/Operação da Empresa						
Investimentos em Programas e/ou Projetos Externos						
Total dos Investimentos em Meio Ambiente						
Quanto ao Estabelecimento de "metas anuais" para Minimizar Resíduos, o Consumo em Geral na Produção/Operação e Aumentar a Eficácia na Utilização de Recursos Naturais, a Empresa:	<input type="checkbox"/> não possui metas <input type="checkbox"/> cumpre 0 a 50%		<input type="checkbox"/> não possui metas <input type="checkbox"/> cumpre 0 a 50%			
	<input type="checkbox"/> cumpre 51 a 75% <input type="checkbox"/> cumpre 76 a 100 %		<input type="checkbox"/> cumpre 51 a 75% <input type="checkbox"/> cumpre 76 a 100 %			
5. INDICADORES DO CORPO FUNCIONAL	20X1			20X0		
Nº de Empregados(as) ao Final do Período						
Nº de Admissões Durante o Período						
Nº de Empregados(as) Terceirizados						
Nº de Estagiários(as)						
Nº de Empregados(as) Acima de 45 anos						
Nº de Mulheres que Trabalham na Empresa						
% de Cargos de Chefia Ocupados por Mulheres						
Nº de Negros(as) que Trabalham na Empresa						
% de Cargos de Chefia Ocupados por Negros(as)						
Nº de Pessoas com Deficiência ou Necessidades Especiais						

6. INFORMAÇÕES RELEVANTES QTO AO EXERCÍCIO DA CIDADANIA EMPRESARIAL	20X1			Metas 20X2		
Relação Entre a Maior e a Menor Remuneração na Empresa						
Número Total de Acidentes de Trabalho						
Os Projetos Sociais e Ambientais Desenvolvidos pela Empresa Foram Definidos por:	<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados			<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados		
Os Padrões de Segurança e Salubridade no Ambiente de Trabalho Foram Definidos por:	<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados			<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados		
Quanto à Liberdade Sindical, ao Direito de Negociação Coletiva e a Representação Internas dos(as) Trabalhadores(as) a Empresa:	<input type="checkbox"/> não se envolve <input type="checkbox"/> segue normas OIT <input type="checkbox"/> incentiva e segue a OIT			<input type="checkbox"/> não se envolve <input type="checkbox"/> segue normas OIT <input type="checkbox"/> incentiva e segue normas OIT		
A Previdência Privada Contempla:	<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados			<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados		
A Participação nos Lucros ou Resultados Contempla:	<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados			<input type="checkbox"/> direção <input type="checkbox"/> direção e gerências <input type="checkbox"/> todos os empregados		
Na Seleção dos Fornecedores, os mesmos Padrões Éticos e de Responsabilidade Social e Ambiental Adotados pela Empresa:	<input type="checkbox"/> não são considerados <input type="checkbox"/> são sugeridos <input type="checkbox"/> são exigidos			<input type="checkbox"/> não são considerados <input type="checkbox"/> são sugeridos <input type="checkbox"/> são exigidos		
Quanto à Participação de Empregados(as) em Programas de Trabalho Voluntário, a Empresa:	<input type="checkbox"/> não se envolve <input type="checkbox"/> apoia <input type="checkbox"/> organiza e incentiva			<input type="checkbox"/> não se envolve <input type="checkbox"/> apoiará <input type="checkbox"/> organizará e incentivará		
Número Total de Reclamações e Críticas de Consumidores	Na Empresa	No Procon	Na Justiça	Na Empresa	No Procon	Na Justiça
	0	0	0	0	0	0
% de Reclamações e Críticas Solucionadas	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Distribuição do Valor Adicionado e sua Distribuição	20X1			20X0		
	Governo			Governo		
	Colaboradores			Colaboradores		
	Acionistas			Acionistas		
	Terceiros			Terceiros		
	Retido				Retido	
7. OUTRAS INFORMAÇÕES						
CNPJ:	Coordenação:				Fone: ()	
	E-mail					
UF:	Contador:				Fone: ()	
	E-mail					
Setor Econômico:	CRC/SC					
<p align="center">A EMPRESA NÃO UTILIZA MÃO DE OBRA INFANTIL OU TRABALHO ESCRAVO, NÃO TEM ENVOLVIMENTO COM PROSTITUIÇÃO OU EXPLORAÇÃO SEXUAL DE CRIANÇA OU ADOLESCENTE E NÃO ESTÁ ENVOLVIDA EM CORRUPÇÃO</p> <p align="center">NOSSA EMPRESA VALORIZA E RESPEITA A DIVERSIDADE INTERNA E EXTERNAMENTE</p>						