RAZÃO SOCIAL - SIGLA

**RELATÓRIO DE GESTÃO**

**LOGOMARCA**

CIDADE

ANO

**RAZÃO SOCIAL –** **SIGLA**

**CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

NOME – CARGO

NOME – CARGO

NOME – CARGO

**MEMBROS SUPLENSTES**

NOME - CARGO

NOME - CARGO

NOME - CARGO

**CONSELHO FISCAL**

NOME

NOME

NOME

**MEMBROS SUPLENSTES**

NOME

NOME

NOME

CIDADE

ANO

# 1 APRESENTAÇÃO

# 1.1 Mensagem Do Presidente

* A Mensagem do Presidente apresentará uma síntese da gestão administrativa e operacional do exercício findo. Importante relatar todas as atividades desenvolvidas pela cooperativa no exercício (investimentos realizados; capacitações e treinamentos desenvolvidos com o quadro social e de colaboradores (destinação do FATES); projetos realizados).
* Relatório dos diretores em suas diversas áreas de atuação quando houver (exemplo: administrativo, financeiro, comercial, comunicação, produção e outros).

**2 PARECER DO CONSELHO FISCAL**

* Transcrição do parecer do conselho fiscal na qual houve a recomendação à AGO da aprovação ou rejeição referente ao exercício social findo conforme previsto no art. 44 da Lei nº 5.764/71.

Modelo

**Razão Social - Sigla**

**CNPJ: XX.XXX.XXX/XXXX - XX**

**Parecer do Conselho Fiscal**

O Conselho Fiscal da Razão Social - Sigla, mandato 20XX-20XX, dentro de suas atribuições esteve reunido em XX/XX/20XX, em cumprimento do art. 56 da lei 5.764/71 e do artigo XX do Estatuto Social, declara para os devidos fins legais e estatutários, que procedeu minucioso exame em todos os documentos e peças contábeis apresentado pelo contador XXXXXXXXX, que compreendem o Balanço Geral, relativo ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 20XX, tendo encontrado tudo na mais perfeita ordem.

Em nossa opinião, as Demonstrações Financeiras representam adequadamente em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Razão Social – Sigla em 31 de dezembro de 20XX.

Assim, somos unânimes e favoráveis à aprovação das demonstrações financeiras apresentadas pela Diretoria, referente ao exercício de 20XX.

Cidade, dia do mês e ano.

Nome do Conselheiro Fiscal 1 Nome do Conselheiro Fiscal 2

Nome do Conselheiro Fiscal 3

**3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

* Apresentação do Balanço Patrimonial, Demonstrativos de Sobras ou Perdas.

**3.1 Modelo do Balanço Patrimonial**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAZÃO SOCIAL - SIGLA CNPJ 00.000.000/0001-00 Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 20XX e 20XX** | | | | | |
|  |
|  |
| **BALANÇO PATRIMONIAL** | | | | | |  |
| **ATIVO** | **20XX** | **20XX** | **PASSIVO** | **20XX** | **20XX** |  |
| **ATIVO CIRCULANTE** |  |  | **PASSIVO CIRCULANTE** |  |  |  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa |  |  | Empréstimos e Financiamentos |  |  |  |
| Ativos Financeiros (Aplicações Financeiras) |  |  | Cooperados Valores a Pagar |  |  |  |
| **Créditos** |  |  | Fornecedores |  |  |  |
| Cooperados - Valores a Receber |  |  | Obrigações Tributárias e Fiscais |  |  |  |
| Clientes - Valores a receber |  |  | Obrigações Sociais e Trabalhistas |  |  |  |
| (-) Perdas Estimadas c/ CLD |  |  | Outras Obrigações |  |  |  |
| Outros Créditos |  |  |  |  |  |  |
| **Estoques** |  |  | **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** |  |  |  |
| Produtos |  |  | Empréstimos e Financiamentos L.P |  |  |  |
| Bens de Fornecimento |  |  | Cooperados Valores a Pagar L.P |  |  |  |
| Almoxarifado |  |  | Fornecedores L.P |  |  |  |
| Dispêndios Antecipados |  |  | Obrigações Tributárias e Fiscais L.P |  |  |  |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** |  |  | Obrigações Sociais e Trab. L.P |  |  |  |
| **Realizável a Longo Prazo** |  |  | Outras Obrigações L.P |  |  |  |
| Cooperados a Receber - L.P. |  |  | **TOTAL DO PASSIVO** |  |  |  |
| Clientes a Receber - L.P. |  |  |  |  |  |  |
| (-) Perdas Estimadas c/ CLD |  |  | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |  |  |  |
| Depósitos judiciais |  |  | Capital Social integralizado |  |  |  |
| Outros Valores a Receber -L.P |  |  | Capital Social Subscrito |  |  |  |
| **Investimentos** |  |  | (-) Capital a Integralizar |  |  |  |
| Sociedades Cooperativas |  |  | **Ajuste de Avaliação Patrimonial** |  |  |  |
| Propriedades p/ Investimentos |  |  | Ajuste Avaliação Patrimonial |  |  |  |
| **Imobilizado** |  |  | Reserva de Reavaliação |  |  |  |
| Imóveis e Instalações |  |  | **Reservas de Sobras** |  |  |  |
| Máquinas E Equipamentos |  |  | Reserva Legal |  |  |  |
| Móveis e Utensílios |  |  | RATES /FATES |  |  |  |
| Veículos e Máquinas Agrícolas |  |  | Outras Reservas |  |  |  |
| (-) Depreciação Acumulada |  |  | **Sobras/Perdas** |  |  |  |
| **Intangível** |  |  | Sobras / Perdas do Exercício |  |  |  |
| Bens Incorpóreos |  |  | Sobras/Perdas à disp. da AGO |  |  |  |
| (-) Ajustes Avaliação Patrimonial - Bens Intangível |  |  | **TOTAL DO PL** |  |  |  |
| **TOTAL DO ATIVO** |  |  | **TOTAL DO PASSIVO + PL** |  |  |  |

**3.2 Modelo da Demonstração das Sobras ou Perdas do Exercício – DSPE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RAZÃO SOCIAL - SIGLA CNPJ 00.000.000/0001-00 Demonstrações Contábeis de 31 de Dezembro de 20XX e 20XX** | | |
|  |
|  |
| **DEMONSTRAÇÃO DE SOBRAS/PERDAS DO EXERCÍCIO** | | |  |
|  | **20XX** | **20XX** |  |
| (+) Ingressos / Receitas Operacionais Brutas |  |  |  |
| (-) Impostos Incidentes |  |  |  |
| **(=) Ingressos / Receitas Operacionais Líquidas** |  |  |  |
| (-) Dispêndios / Custos das Vendas e Serviços Prestados |  |  |  |
| **(=) Sobras Brutas** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Dispêndios / Despesas Operacionais** |  |  |  |
| (-) Dispêndios com Pessoal |  |  |  |
| (-) Dispêndios Gerais e Administrativos |  |  |  |
| (-) Dispêndios Tributários |  |  |  |
| (-) Outros Dispêndios Operacionais |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(+/-) Outras Receitas/despesas Operacionais** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Resultado operacional** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Resultado Financeiro Líquido** |  |  |  |
| (-) Despesas Financeiras |  |  |  |
| (+) Receitas Financeiras |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Resultado antes do CSLL e IR** |  |  |  |
| (-) Provisão para CSLL |  |  |  |
| (-) Provisão para IRPJ |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Sobras/Perdas Líquida Exercício (Antes das Destinações)** |  |  |  |
| (-) Reserva Legal |  |  |  |
| (-) RATES/FATES |  |  |  |
| (-) Outras reservas estatutárias |  |  |  |
| (+) Utilização de Reservas |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **(=) Sobras/Perdas à Disposição da AGO** |  |  |  |

**3.3** **Modelo da Demonstração das Sobras ou Perdas do Exercício – DSPE ato cooperativo e ato não cooperativo**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RAZÃO SOCIAL - SIGLA CNPJ 00.000.000/0001-00 Demonstrações Contábeis de 31 de Dezembro de 20XX** | | | |
|  |
|  |
| **DEMONSTRAÇÃO DE SOBRAS/PERDAS DO EXERCÍCIO** | | | |  |
|  | **Ato Cooperativo** | **Ato Não Cooperativo** | **TOTAL** |  |
|  |  |  |  |  |
| (+) Ingressos / Receitas Operacionais Brutas |  |  |  |  |
| (-) Impostos Incidentes |  |  |  |  |
| **(=) Ingressos / Receitas Operacionais Líquidas** |  |  |  |  |
| (-) Dispêndios / Custos das Vendas e Serviços Prestados |  |  |  |  |
| **(=) Sobras Brutas** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Dispêndios / Despesas Operacionais** |  |  |  |  |
| (-) Dispêndios com Pessoal |  |  |  |  |
| (-) Dispêndios Gerais e Administrativos |  |  |  |  |
| (-) Dispêndios Tributários |  |  |  |  |
| (-) Outros Dispêndios Operacionais |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(+/-) Outras Receitas/despesas Operacionais** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Resultado operacional** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Resultado Financeiro Líquido** |  |  |  |  |
| (-) Despesas Financeiras |  |  |  |  |
| (+) Receitas Financeiras |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Resultado antes do CSLL e IR** |  |  |  |  |
| (-) Provisão para CSLL |  |  |  |  |
| (-) Provisão para IRPJ |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Sobras/Perdas Líquida Exercício (Antes das Destinações)** |  |  |  |  |
| (-) Reserva Legal |  |  |  |  |
| (-) RATES/FATES |  |  |  |  |
| (-) Outras reservas estatutárias |  |  |  |  |
| (+) Utilização de Reservas |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **(=) Sobras/Perdas à Disposição da AGO** |  |  |  |  |

**4 INDICADORES**

Sugestão de indicadores para compor o relatório de gestão da cooperativa.

* Indicadores e gráficos (liquidez corrente, liquidez seca, liquidez geral, endividamento, estrutura de capital, patrimônio líquido).

**Modelo 01:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ficha de Indicadores Análise Econômica e Financeira** | | | | |
| **Indicador** | **Fórmula** | **Interpretação** | **20XX** | **20XX** |
| **Capacidade de Pagamento** | | | | |
| **Liquidez Corrente** | Ativo Circulante/Passivo Circulante | Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo. |  |  |
| **Liquidez Seca** | (Ativo Circulante (-) Estoque)/Passivo Circulante | Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo caso os estoques não sejam internalizados em sua estrutura. |  |  |
| **Liquidez Interna** | (Ativo Circulante (-) Créditos a receber)/Passivo Circulante | Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo caso as contas a receber não seja internalizado em sua estrutura. |  |  |
| **Liquidez Total** | (Ativo Circulante + Realizável a L.P)/Passivo Circulante | Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas caso encerra-se as atividades sem precisar vender imobilizado. |  |  |
| **Composição do Endividamento** | | | | |
| **Endividamento Total (%)** | (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) /Ativo Total | O índice representa a fonte de recursos de terceiros aplicados na estrutura da cooperativa, ou seja, mensura o grau de alavancagem da cooperativa. |  |  |
| **Endividamento Financeiro Total (%)** | (Empréstimo e Financiamentos + Empréstimos e financiamentos de Longo Prazo)/Ativo Total | Este índice demonstra qual o percentual do endividamento total é composto por empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo dentro da estrutura da cooperativa |  |  |
| **Imobilização de Recursos Próprios** | | | | |
| **Imobilização(%)** | Ativo Permanente/Patrimônio Líquido | Este indicador é utilizado para demonstrar quanto de recursos próprios (patrimônio líquido) foi designado para imobilizado, se for superior a 100% indica que todo seu capital próprio mais de terceiros está em ativo permanente. |  |  |

Modelo 02:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ficha de Indicadores Análise Econômica e Financeira** | | |
| **Indicadores** | **20XX** | **20XX** |
| **Endividamento Total (%)** = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) /Ativo Total.  **Interpretação:** Quanto menor (100%) melhor, o endividamento total representa o capital de terceiros utilizado pela cooperativa em sua estrutura. | (R$3.387.126,80+R$2.000.000,00) / R$6.987.654,23  77% | (R$4.936.589,40+R$1.000.000,00) / R$5.698.365,23  87% |
| **Endividamento Financeiro Total (%)** = (Empréstimo e Financiamentos + Empréstimos e financiamentos de Longo Prazo) /Ativo Total.  **Interpretação:** Quanto menor (100%) melhor, este indicador evidência a representatividade do endividamento financeiro, ou seja, qual representatividade dos empréstimos e financiamento de curto e longo prazo na estrutura da cooperativa. | R$(1.365.789,23+R$1.000.000,00) / R$6.987.654,23  34% | (R$2.256.456,78+R$1.000.000,00) / R$5.698.365,23  57% |
| **Endividamento de Longo P. (%)** = Passivo Não Circulante/Ativo Total.  **Interpretação:** Quanto menor (100%) melhor, são fontes de recursos de terceiros dentro da cooperativa, neste sentido, quanto mais alongado seja esses recursos melhor, tendo em vista que possibilita um maior tempo para sua liquidação. | R$3.456.987,10 / R$6.987.654,23  49% | R$3.698.754,36 / R$5.698.365,23  70% |
| **Liquidez Corrente** = Ativo Circulante/Passivo Circulante.  **Interpretação:** Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo. | R$ 4.056.129,94 / R$1.590.350,20  R$2,25 | R$ 4.000.954,99 / R$2.298.480,92  R$1,37 |
| **Liquidez Seca** = (Ativo Circulante - Estoques) /Passivo Circulante.  **Interpretação:** Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo caso os estoques não sejam internalizados em sua estrutura. | R$ (3.580.328,78 -1.000.000,00) / R$1.650.780,32  R$1,56 | R$ (3.680.360,12 -1.000.000,00) / R$1.560.480,36  R$1,72 |
| **Liquidez Interna** = (Ativo Circulante (-) Créditos a receber) /Passivo Circulante.  **Interpretação:** Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas no curto prazo caso as contas a receber não sejam internalizados em sua estrutura. | R$ (3.580.328,78 -1.300.000,00) / R$1.650.780,32  R$1,38 | R$ (3.680.360,12 -1.150.000,00) / R$1.560.480,36  R$1,62 |
| **Liquidez Total** = (Ativo Circulante + Realizável a L.P) /Passivo Circulante.  **Interpretação:** Quanto de recurso a cooperativa possuí para cada R$1,00 em dívidas caso encerra-se as atividades sem precisar vender imobilizado. | R$ (3.890.785,31 + 2.000.000,00) / R$2.697.569,12  R$2,18 | R$ (3.780.638,52 + 1.000.000,00) / R$2.690.782,20  R$1,78 |
| **Imobilização (%)** = (Ativo Permanente"Investimentos+Imobilizados+Intangível+Diferido”) /Patrimônio Líquido.  **Interpretação:** Quanto menor (100%) melhor, este indicador vai demonstrar quanto do patrimônio líquido da cooperativa foi investido na imobilização. Quando o indicador se apresentar superior a 100%, indica que a cooperativa está imobilizando todo seu capital próprio mais uma parte do capital de terceiros. | R$3.456.987,10 / R$5.896.345,63  59% | R$4.987.563,12 / R$3.456.123,85  144% |

**5 SITUAÇÃO ORGANIZACIONAL**

* Demonstrar a evolução do quadro social da cooperativa referente os 2 (dois) últimos anos, pode ser através de quadros ou gráficos.

Modelo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Composição do quadro social** | | | |
|  | **Homens** | **Mulheres** | **Total** |
| **Total em 20XX (Ano anterior)** |  |  |  |
| **Cooperados que ingressaram em 20XX (Ano atual)** |  |  |  |
| **Cooperados desligados em 20XX (Ano atual)** |  |  |  |
| **Total de cooperados em 20XX (Ano atual)** |  |  |  |
| **Crescimento do quadro social** |  |  |  |

**6 METAS/PLANOS DE AÇÃO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE**

* Esta etapa irá descrever o plano de atividades da cooperativa, elaborado pelo Conselho de Administração e aprovado pelo Conselho Fiscal (projetos a serem desenvolvidos; plano de atividades para o ano seguinte, planejamento financeiro, ampliação da infraestrutura; capacitações e treinamentos com cooperados e colaboradores; implementação de tecnologias e outros.

# 7 AGRADECIMENTOS

* Esta etapa o Conselho de Administração e a Diretoria poderá agradecer seu quadro social (cooperados, colaboradores e prestadores de serviços).