



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS MENSAIS

Em cumprimento às disposições legais e regulamentares, conforme disposto no artigo 51 do Código de Contabilidade e Orçamento (CODECO), e atendimento à gestão, submetemos à apreciação da administração superior, o resumo das Demonstrações Contábeis, Financeiras e Orçamentárias, desta Entidade, levantadas em 31 de dezembro de 2018.

Compõem este relatório os seguintes Demonstrativos Contábeis e Orçamentários:

- Balancete de Verificação Quadrimestral;
- Balancete Financeiro Mensal;
- Demonstrativo da Execução Orçamentária da Receita;
- Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa;
- Demonstrativo das Receitas por Atividades;
- Demonstrativo das Despesas por Atividades;
- Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro;
- Demonstrativo dos Atos Potenciais e
- Demonstrativo do Fluxo de Caixa.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nossas práticas e demonstrações contábeis são regulamentadas por normas específicas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), por meio das Resoluções CFC nº 1.128 a 1.137/2008, que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) nº NBC T 16.1 a 16.10, e incorporadas internamente ao Código de Contabilidade e Orçamento (CODECO) do Serviço Social do Comércio, que regula a aplicabilidade em âmbito nacional sob a coordenação do Departamento Nacional.

As Resoluções Sesc nº 1.245 e 1.246/2012, alteradas pela de nº 1.291/2014, reformularam o CODECO, contemplando as novas práticas e demonstrações contábeis, com vigência de forma facultativa a partir de 2015 e compulsória a partir de 2018.

1. RESULTADO DO PERÍODO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$139.437.941,23 (cento e trinta e nove milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, novecentos e quarenta e um reais e vinte e três centavos) até o acumulado até mês 12/2018, sendo que somente neste mês somaram a



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

importância de R\$16.300.413,33 (dezesseis milhões, trezentos mil, quatrocentos e treze reais e trinta e três centavos), apresentando a seguinte composição:

Variações Patrimoniais Aumentativas	No Mês 11/2018	No Mês 12/2018	% Mês Anterior	Acumulado até Mês 12/2018
Contribuições	6.792.327,02	11.851.594,49	74,49	85.989.707,19
Serviços	3.423.291,81	3.905.265,42	14,08	47.994.187,94
Outros Serviços	3.739,96	2.083,46	-44,29	56.597,72
Financeiras	305.618,27	297.608,19	-2,62	3.634.270,60
Subvenções	139.750,25	243.861,77	74,50	1.763.177,78
Total	10.664.727,31	16.300.413,33	52,84	139.437.941,23

Em relação ao mês anterior as variações patrimoniais aumentativas sofreram um acréscimo de 52,84%, correspondente em reais a R\$5.635.686,02, sendo VPA - Contribuições: acréscimo de 74,49%, correspondente em reais a R\$5.059.267,47; VPA - Serviços: acréscimo de 14,08%, correspondente em reais a R\$481.973.61; VPA - Outros Serviços: decréscimo de 44,29%, correspondente em reais a R\$1.656,50; VPA - Financeiras: decréscimo de 2,62%, correspondente em reais a R\$8.010,08; e VPA - Subvenções: acréscimo de 74,50%, correspondente em reais a R\$104.111,52.

As receitas de contribuições somadas às receitas de subvenções, referente ao mês de dezembro de 2018, correspondem a 74,20% da receita total deste mês.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas totalizam R\$136.953.416,18 (cento e trinta e seis milhões, novecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e dezesseis reais e dezoito centavos) até o mês 12/2018, sendo que somente neste mês somaram a importância de R\$11.687.582,27 (onze milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, quinhentos e oitenta e dois reais e vinte e sete centavos), apresentando a seguinte composição:



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

Variações Patrimoniais Diminutivas	No Mês 11/2018	No Mês 12/2018	% Mês Anterior	Acumulado até Mês 12/2018
Remuneração de Pessoal	4.966.110,32	4.201.765,65	-15,39	54.712.116,90
Encargos Patronais	1.891.910,34	1.651.181,20	-12,72	20.888.048,11
Benefícios a Pessoal	909.229,96	879.776,55	-3,24	10.434.858,31
Outras Despesas Pessoal	58.606,52	-	0,00	663.395,46
Materiais de Consumo	1.110.549,71	2.120.269,13	90,92	16.257.775,68
Serviços - PF	59.059,34	24.588,19	-58,37	891.058,66
Serviços - PJ	2.780.051,69	2.349.228,01	-15,50	27.439.995,68
Contribuições Federativas	199.679,27	348.436,88	74,50	2.527.864,38
Equip. e Mobiliários	2.097,00	50.214,05	2294,57	782.533,38
Construções em Curso	12.298,42	62.122,61	0,00	2.355.769,62
Edificações	-	-	0,00	-
Total	11.989.592,57	11.687.582,27	-2,52	136.953.416,18

Em relação ao mês anterior o montante das variações patrimoniais diminutivas, incluídas as despesas de capital, sofreu um decréscimo de 2,52%, correspondente em reais a R\$302.010,30.

A Desvalorização e Perdas de Ativos refere-se ao registro de depreciação do exercício atual no valor de R\$989.549,44, sendo R\$785.540,00 para bens imóveis e R\$204.009,44 para bens móveis, não apresentados no Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa e sim no Balancete de Verificação.

Os encargos patronais, em relação às variações patrimoniais diminutivas de pessoal (Remuneração de Pessoal), foram de 39,30%, não ultrapassando o parâmetro de 40% adotado pelo Conselho Fiscal da Administração Nacional do SESC.

O excesso de despesas com pessoal identificado no Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa (R\$86.698.418,78) em relação a receita corrente identificada no Demonstrativo da Execução Orçamentária da Receita (R\$139.437.941,23), que gera 62,18% neste mês de dezembro de 2018, ocorreu em função de pagamento de rescisões de contrato de trabalho e seus encargos de diversos funcionários do Regional, inclusive relacionadas ao PDI no mês de maio, e também de acordos judiciais referente a processos trabalhistas proposto por ex funcionários na justiça do trabalho ao longo do ano.

RESULTADO

O resultado operacional do período, conforme Demonstrativo da Execução Orçamentária, que não contempla despesas com depreciação e



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

contempla o saldo dos investimentos realizados pelo Regional em móveis e imóveis e nem mesmo suas depreciações, é positivo no valor de R\$4.612.831,06 e o resultado operacional acumulado é positivo no valor de R\$2.484.525,05, conforme demonstrado abaixo.

	No Mês 12/2018	Acumulado até Mês 12/2018
Variações Patrimoniais Aumentativas	16.300.413,33	139.437.941,23
Variações Patrimoniais Diminutivas	11.687.582,27	136.953.416,18
Resultado Operacional	4.612.831,06	2.484.525,05

O superávit econômico e financeiro acumulado, apurado no final do mês de dezembro de 2018, no valor de R\$247.161.559,01 (Duzentos e quarenta e sete milhões, cento e sessenta e um mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e um centavo), esclarecemos que o mesmo se deu, principalmente em função da contabilização de reavaliação de bens imóveis no mês de maio de 2018, por solicitação do Departamento Nacional. O processo de contabilização se deu pela baixa do saldo contabilizado na conta 1.2.3.29.01.01 Depreciação Acumulada de Edificações (-), no valor de R\$51.896.062,77 (cinquenta e um milhões, oitocentos e noventa e seis mil, sessenta e dois reais e setenta e sete centavos) em confronto aos imóveis contabilizados no grupo 1.2.3.2.3.01 Edificações, reduzindo assim seus saldos aos valores já depreciados. Após houve o lançamento da valorização ou desvalorização de ativos, nas contas 4.6.2.1.1.01.01 e 3.6.2.1.1.01.01 respectivamente, em confronto aos saldos dos imóveis contabilizados no grupo 1.2.3.2.3.01 Edificações, de forma que cada imóvel ficou com o valor do laudo de reavaliação.

Apuração da Posição Econômica e Financeira:		
	R\$	R\$
Receita Realizada até o mês	139.437.941,23	
Outras Variações (Credor)	255.152.076,44	394.590.017,67
MENOS		
Despesa Realizada até o mês	136.953.416,18	
Outras Variações (Devedor)	10.475.042,48	147.428.458,66
SUPERÁVIT ECONÔMICO E FINANCEIRO DE 12/2018		247.161.559,01



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

2. ÍNDICES FINANCEIROS

a) ÍNDICE DE DESPESAS CORRENTES:

Disponibilidades Efetivas	R\$	56.054.826,77	=	
<hr/>				
Despesas Correntes	R\$	11.575.245,61	=	4,84

b) ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

Disponibilidades Efetivas	R\$	56.558.304,87	=	
<hr/>				
Exigível Imediato	R\$	14.282.302,85	=	3,96

c) ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

Ativo Circulante - (Valores em Apuração + Despesas Antecipadas)	R\$	77.826.174,40	=	
<hr/>				
Passivo Circulante - (Valores em Apuração + Receitas Antecipadas)	R\$	15.924.473,46	=	4,89

d) ÍNDICE DE LIQUIDEZ MEDIATA:

Ativo Circulante	R\$	78.220.175,01	=	
<hr/>				
Passivo Circulante	R\$	19.572.673,26	=	4,00

3. SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

O superávit financeiro é apurado por meio da equação Disponibilidades Efetivas menos Exigível Imediato.



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

Título	Saldo em 12/2018
Disponibilidades Efetivas	56.054.826,77
Exigível Imediato	14.282.302,85
Superávit Financeiro	41.772.523,92

4. ANÁLISE DE CONTAS

Analisando o balancete destacamos as contas, que em nosso entendimento merecem explicações adicionais:

1.1.1.1.2 / 1.1.1.1.3 - BANCOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O Demonstrativo "Conciliação Bancária", anexo, detalha os controles bancários e evidencia a consistência dos saldos bancários com os saldos contábeis.

1.1.1.2.1 - DISPONIBILIDADES VINCULADAS

O saldo de R\$428.343,60 refere-se ao montante de depósitos caução e sua contrapartida esta contabilizada na conta do Passivo 2.1.2.4.9.01 - CAUÇÕES.

1.1.1.3.1 - NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO

O saldo de R\$75.134,50 refere-se a depósitos efetuados no cofre boca de lobo pelas Unidades Executivas, para posterior depósito junto ao Banco, o que ocorre na primeira semana do mês seguinte com o recolhimento dos valores por parte da empresa transportadora de valores.

5 REALIZAÇÕES ALÉM DAS DOTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Conforme o Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa do mês de dezembro de 2018, a conta abaixo apresentou excesso em seu duodécimo mensal e/ou acumulado, o que se justifica conforme abaixo:

A conta 5.1.2.1 - Uso de Material de Consumo excedeu seu duodécimo, no valor R\$383.352,46 no mês, em função do acréscimo no consumo de materiais e produtos nas unidades do Sesc em Goiás acompanhando o acréscimo de serviços prestados pelas unidades neste mês de dezembro de 2018 e também pela aquisição, neste mês, de diversos livros do escritor Augusto Cury para atender aos alunos das unidades educacionais.



Serviço Social do Comércio
Departamento Regional Goiás

A conta 5.1.5.3 - Contribuições Confederativas e Federativas excedeu seu duodécimo, no valor R\$9.071,37 (nove mil, setenta e um reais e trinta e sete centavos) no mês, em razão de sua previsão ser feita pelo Departamento Nacional do SESC, com base na Arrecadação Compulsória, e informada ao Regional quando da elaboração do Orçamento Programa. Como neste mês, a Arrecadação foi superior à prevista, ocorreu o excesso.

À disposição de V. S^a. para quaisquer outros esclarecimentos sobre as peças do balancete, subscrevemo-nos.

Goiânia, 31 de dezembro de 2018

Rafael Henrique de Campos Andrade
Contador CRC/GO 21.938/O-6
CPF: 993.723.981-87