



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS MENSAS

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 Financeiro;
- Balancete de Verificação Quadrimestral;
- Demonstrativo da Execução Orçamentária.

Os demonstrativos contemplam as movimentações do Departamento Regional.

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\$ 53.373.734,71 até o mês de dezembro/2018, apresentando a seguinte composição:

Variações Patrimoniais Aumentativas	Nov/2018	No Mês	% M.A.	ATÉ O MÊS	%Part.
Contribuições	3.194.575,34	5.574.478,83	74,50%	40.077.377,48	75,08%
Serviços	419.496,16	411.732,68	-1,85%	5.383.347,29	10,09%
Financeiras	275.588,10	261.083,57	-5,26%	3.516.943,33	6,59%
Outras	317.199,20	550.019,45	73,40%	4.396.066,61	8,24%
Totais	4.206.858,80	6.797.314,53	61,58%	53.373.734,71	100,00%

Em relação ao mês anterior as variações patrimoniais aumentativas sofreram um acréscimo de 61,58%, correspondente em reais a R\$ 2.590.455,73, onde as variações patrimoniais aumentativas de Contribuições tiveram acréscimo na ordem de 74,50% correspondente em reais a R\$ 2.379.903,49, verificou-se decréscimo de 1,85%, correspondente em reais a R\$ 7.763,48 nas variações patrimoniais aumentativas de Serviços, bem como decréscimo de 5,26% nas variações patrimoniais aumentativas Financeiras, correspondente em reais a R\$ 14.504,53. As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas sofreram um acréscimo de 73,40%, que corresponde em reais a R\$ 232.820,25.

A Receita de Contribuição corresponde a 75,08% da receita total acumulada em dezembro/2018 e as demais correspondem por apenas 24,92%.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas totalizam R\$ 73.593.340,95 até o mês de dezembro/2018, apresentando a seguinte composição:

Variações Patrimoniais Diminutivas	Nov/2018	No Mês	%M.A.	ATÉ O MÊS	%Part.
Pessoal e Encargos	2.159.462,26	2.024.984,16	-6,23%	24.707.244,48	33,57%
Uso de Bens e Serviços	2.373.634,52	1.585.873,37	-33,19%	21.119.662,49	28,70%
Financeiras	10.792,52	13.260,08	22,86%	117.812,40	0,16%
Transferências	93.920,52	163.889,68	74,50%	1.178.274,91	1,60%
Desvalorização e Perdas de Ativos	201.006,06	210.429,19	4,69%	21.090.646,71	28,66%
Outras	228.197,47	635.352,64	178,42%	5.379.699,96	7,31%
Totais	5.067.013,35	4.633.789,12	-8,55%	73.593.340,95	100,0%

Em relação ao mês anterior o montante das variações patrimoniais diminutivas sofreu um decréscimo de 8,55%, correspondente em reais a R\$ 433.224,23, justificados pelo decréscimo de 6,23% nas variações patrimoniais diminutivas de Pessoal e Encargos, correspondente em reais a R\$ 134.478,10, decréscimo de 33,19% nas variações patrimoniais diminutivas de Uso de Bens e Serviços, correspondente em reais a R\$ 787.761,15, e pelo acréscimo de 22,86% correspondente em reais a R\$ 2.467,56, nas variações patrimoniais diminutivas Financeiras, acréscimo de 74,50% nas variações patrimoniais diminutivas de Transferências, correspondente em reais a R\$ 69.969,16, acréscimo de 4,69% nas variações patrimoniais diminutivas de Desvalorização e Perdas de Ativos, correspondente em reais a R\$ 9.423,13. A rubrica Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, sofreu um acréscimo de 178,42% correspondente em reais a R\$ 407.155,17.

Analisando o comportamento destas variações no período, podemos afirmar que o montante realizado, representa 137,88% das variações patrimoniais aumentativas totais.

A Desvalorização e Perdas de Ativos referem-se ao registro de depreciação do exercício atual no valor acumulado no exercício correspondente em reais a R\$ 21.090.646,71.

As variações patrimoniais diminutivas com Pessoal e Encargos Sociais representaram no período 46,29% das variações patrimoniais aumentativas.

Os encargos sociais, em relação às demais variações patrimoniais diminutivas de pessoal, foram de 30,53%, dentro do parâmetro de 40% adotado pelo Conselho Fiscal da Administração Nacional do SESC.

RUBRICA		NOMENCLATURA	R\$
3.1.1.1	A	Remuneração a Pessoal	14.521.564,21
3.1.2.1	B	Encargos Patronais	4.530.525,12
3.1.9.1	C	Outras VPD's - Pessoal e Encargos	317.082,23

$$\frac{B}{A + C} = \frac{4.530.525,12}{14.838.646,44} = 30,53\%$$

RESULTADO

O resultado operacional do período é negativo, no valor de R\$ 20.219.606,24 apresentando a seguinte composição:

	Nov/2018	No Mês	No Período
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.206.858,80	6.797.314,53	53.373.734,71
Variações Patrimoniais Diminutivas	5.067.013,35	4.633.789,12	73.593.340,95
Resultado Operacional	- 860.154,55	2.163.525,41	- 20.219.606,24

O Resultado acumulado do Período apresentou um déficit da ordem de 37,88%, o que demonstra que do montante das variações patrimoniais aumentativas do período, 137,88% foram consumidas com o montante das variações patrimoniais diminutivas. As Variações Patrimoniais Aumentativas somadas com Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do período totalizam R\$ 59.755.664,88 e as

Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 74.398.956,69 o que demonstra um déficit econômico financeiro na ordem de R\$ 14.643.291,81, ocasionado pela desvalorização e perdas de ativos, conforme demonstração:

Receita realizada até o mês	R\$ 53.373.734,71	
Outras Variações.....	R\$ 6.381.930,17	R\$ 59.755.664,88

MENOS

Despesa realizada até o mês	R\$ 52.502.694,24	
Outras Variações.....	R\$ 21.896.262,45	R\$ 74.398.956,69

Déficit Econômico e Financeiro de 2018..... R\$ 14.643.291,81

2. ÍNDICES FINANCEIROS

a) ÍNDICE DE DESPESAS CORRENTES:

Disponibilidades Efetivas	=	54.905.145,22	=	14,49
<hr/>		<hr/>		
Despesas Correntes no Mês		3.788.007,29		

b) ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

Disponibilidades Efetivas	=	54.905.145,22	=	32,02
<hr/>		<hr/>		
Exigível Imediato		1.714.943,96		

c) ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

Ativo Circulante - (Valores em Apuração +Despesas Antecipadas)	=	67.623.574,08	=	27,53
<hr/>		<hr/>		
Passivo Circulante - (Valores em Apuração + Receitas Antecipadas)		2.456.688,82		

d) ÍNDICE DE LIQUIDEZ MEDIATA:

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{68.141.329,77}{2.483.148,47} = 27,44$$

3. SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

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

TÍTULO	SALDO EM: 31/12/2017	SALDO EM: 31/12/2018
Disponibilidades Efetivas	56.059.663,39	54.905.145,22
Exigível Imediato	2.031.976,36	1.714.943,96
Superávit Financeiro	54.027.687,03	53.190.201,26

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\$ 698.548,57 refere-se:

- a) R\$ 698.548,57 ref. ao montante de depósitos caução. Este valor encontra contrapartida na conta do Passivo 2.1.2.4.9 – CAUÇÕES.
- b) Informamos que o saldo da conta 2.1.2.4.9/Outros Créditos Contratuais é de R\$ 719.043,71 que comparado com a conta 1.1.1.2.1/Bancos Conta Vinculada apresenta diferença no valor de R\$ 20.495,14 que é referente à retenção da caução no mês de dezembro/2018 da empresa Topázio Construções Ltda não depositada no mês em referência.

1.1.2.1.2 – ARRECADAÇÃO COMPULSÓRIA

O saldo de R\$ 7.599,87 compõe-se, conforme abaixo:

- a) R\$ 7.599,87, referente a desconto indevido efetuado em novembro de 1999 pelo INSS na arrecadação do SESC em favor do SEST/SENAT, pendente de solução por conta de mandato de segurança interposto pelo Sesc Administração Nacional ainda sem julgamento definitivo – Processo nº 1999.34.00.034116-7; Este valor está correspondido em conta do ativo 1.1.2.1.2.

1.1.2.8.2 - DEPÓSITOS EM GARANTIA:

O saldo de R\$ 26.459,65 refere-se a depósitos judiciais conforme abaixo:

PROCESSO / RECLAMAÇÃO CONTRA	TIPO	R\$
SESC - MA	RECLAMAÇÕES TRABALHISTAS	17.372,06
	PROCESSOS JUDICIAIS	9.087,59
Total		26.459,65

2.1.1.1.1 - SALÁRIOS A PAGAR

UNIDADE	SERVIDORES	MOTIVO	R\$

5. OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

A conta 3.9.9.1.1 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas apresenta saldo no mês de dezembro de 2018, conforme passamos a relatar abaixo:

- A) Baixa No Ativo Circulante: R\$ 0,00
- B) Baixa no Ativo Não Circulante – Investimentos: R\$ 805.615,74.
- C) Incorporação no Passivo Circulante: R\$ 0,00

6. REALIZAÇÕES ALÉM DAS DOTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

A Conta 5.1.1.1 – Remuneração de Pessoal apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 46.083,41 por motivo de pagamento de 13º salários de servidores.

A Conta 5.1.1.3 – Benefícios a Pessoal apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 61.075,71 por motivo de pagamento do plano de saúde de servidores.

A Conta 5.1.2.2 – Serviços de Terceiros Pessoa Física apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 33.236,83 por motivo de pagamento de despesas com os



projetos 13ª Adeia Sesc Guajajara de Artes e Circuito Sesc Literário – Feira de Livros da Unidade Sesc Caxias.

A Conta 5.1.4.9 – Outras Despesas Financeiras apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 1.593,41 por motivo de pagamento de despesas bancárias sobre operações financeiras.

A Conta 5.1.5.3 – Contribuições Confederativa e Federativas apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 10.519,29, por ser vinculada à arrecadação compulsória e ter apresentado uma realização maior que a prevista pelo Departamento Nacional.

A Conta 5.2.1.2 – Veículos apresenta variação no mês acima do previsto em R\$ 393.480,00, devido aquisição de veículos novos para reposição da frota.

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

São Luis - MA, 31 de dezembro de 2018.

Augusto Jorge Castro Rabelo
Contador
C.P.F.: 255.419.783-00
C.R. C – MA 7387/O-1