



**Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas
do Distrito Federal – SEBRAE/DF**

Informações contábeis intermediárias em
30 de junho de 2017

Conteúdo

| | |
|--|---|
| Balancos patrimoniais | 3 |
| Balanço orçamentário | 4 |
| Demonstrações de resultados | 5 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto | 6 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 7 |
| Notas explicativas às informações contábeis intermediárias | 8 |

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal - SEBRAE/DF

Balancos patrimoniais em 30 de junho de 2017 e 31 de dezembro de 2016

(Em milhares de Reais)

| Ativo | Nota | 30/06/2017 | 31/12/2016 | Passivo | Nota | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|--|------|---------------|---------------|---|------|---------------|---------------|
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 15.762 | 14.330 | Benefícios a empregados e obrigações fiscais | 12 | 1.015 | 1.387 |
| Recursos financeiros vinculados a projetos e convênios | 5 | 9.735 | 4.168 | Obrigações com convênios e contratos | 13 | 103 | 98 |
| Contas a receber | 6 | 1.440 | 1.563 | Contas a pagar a fornecedores e outros | 14 | 117 | 337 |
| Despesas antecipadas | 7 | 19 | 12 | Provisões sobre folha de pagamento | 15 | 2.779 | 3.672 |
| Outros créditos a receber | 8 | 664 | 224 | Obrigações com o Sistema SEBRAE | 10b | 9.496 | 4.045 |
| Transações com convênios a executar | 9 | 229 | 246 | | | | |
| Créditos com o Sistema SEBRAE | 10a | 3.501 | 2.421 | | | | |
| | | <u>31.350</u> | <u>22.964</u> | | | <u>13.510</u> | <u>9.539</u> |
| Não circulante | | | | Não circulante | | | |
| Imobilizado | 11 | 7.263 | 7.574 | Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas | 16 | 164 | 161 |
| | | | | | | | |
| | | | | Patrimônio líquido | | | |
| | | | | Superávit acumulado | 17 | 15.847 | 10.629 |
| | | | | Superávit do período | | 4.101 | 5.182 |
| | | | | Ajuste de avaliação patrimonial | | 4.991 | 5.027 |
| | | | | | | <u>24.939</u> | <u>20.838</u> |
| Total do Ativo | | <u>38.613</u> | <u>30.538</u> | Total do passivo e do patrimônio líquido | | <u>38.613</u> | <u>30.538</u> |

As notas explicativas são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

Contadores:


 Wilmar Silva de Barros
 CRC/DF 021015/O-4
 Coordenadora da Contabilidade

Diretoria Executiva:

Cassiana Abritta Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução
 Júlio Flávio Gameiro Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento
 Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente


 Edinaldo de Jesus Silva
 CRC/DF 013164/O-0
 Gerente da Unidade de Orçamento e Contabilidade

Balanco Orçamentário - Sebrae/DF

Período: Janeiro a Junho de 2017

R\$, mil

| Receitas | Execução Período Anterior (a) | Ano Atual | | Despesas | Execução Período Anterior (a) | Ano Atual | | Δ % (c/a) | % (c/b) | Δ % (c/a) |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------|----------|-------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| | | Previsão Original (b) | Execução (c) | | | Previsão Original (b) | Execução (c) | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Receitas Correntes | 29.949 | 72.759 | 30.021 | 41 | 100 | 25.937 | 67.862 | 25.664 | 0 | 98.9467 |
| Contribuição Social Ordinária-CSO | 20.869 | 42.519 | 21.170 | 49,8 | 101,4 | 12.529 | 25.900 | 12.999 | 50,2 | 103,8 |
| Contribuição Social do Sebrae/NA-CSN | 5.694 | 23.570 | 5.900 | 25,0 | 103,6 | 9.274 | 33.710 | 9.056 | 26,9 | 97,6 |
| Convênios (Parceiros + Sebrae/NA) | 21 | 59 | 40 | 67,8 | 190,5 | 3.108 | 6.392 | 2.728 | 42,7 | 87,8 |
| Aplicações Financeiras | 1.173 | 1.000 | 1.135 | 113,5 | 96,8 | 720 | 1.068 | 605 | 56,6 | 84,0 |
| Empresas Beneficiadas | 2.108 | 5.511 | 1.724 | 31,3 | 81,8 | 306 | 792 | 276 | 34,8 | - |
| Outras Receitas | 84 | 100 | 52 | 52,0 | 61,9 | - | - | - | - | - |
| Déficit Corrente | | | | | | 4.012 | | 4.357 | | |
| Receitas de Capital | | | | | | 106 | 4.049 | 148 | 0 | 139,197 |
| Alienação de Bens | - | - | - | - | - | 19 | 4.049 | 61 | 1,5 | 315,7 |
| Oper. Crédito / Receb. Empréstimos | - | - | - | - | - | 87 | - | 87 | - | 100,0 |
| Saldo de Exercícios Anteriores | | | | | | | | | | |
| Receitas Totais | 29.949 | 75.857 | 30.021 | 40 | 100 | 26.043 | 75.857 | 25.812 | 34 | 99 |
| Déficit Total | | | | | | 3.906 | | 4.209 | | |
| Total Geral | 29.949 | 75.857 | 30.021 | 40 | 100 | 29.949 | 75.857 | 30.021 | 40 | 100 |
| | | | | | | Superávit Total | | 4.209 | | |
| | | | | | | Total Geral | | 30.021 | | |

Contadores:


Williane Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Coordenadora da Contabilidade


Edinaldo de Jesus Silva

CRC/DF 013164/O-0

Gerente da Unidade de Orçamento e Contabilidade

Diretoria Executiva:

Cassiana A Brita Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução

Júlio Flávio Gameiro Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento

Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal - SEBRAE/DF

Demonstrações de resultados

Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2017 e 2016

(Em milhares de Reais)

| | Nota | Período de três meses findo em | | Período de seis meses findo em | |
|--|------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| | | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Receitas operacionais | | | | | |
| Receitas de contribuição social | 18 | 15.200 | 15.386 | 27.070 | 26.563 |
| Receitas de empresas beneficiadas | 19 | 1.352 | 1.321 | 1.724 | 2.108 |
| Receitas de convênios, subvenções e auxílios financeiros | 20 | 40 | 18 | 40 | 21 |
| Outras receitas operacionais | 21 | 63 | 39 | 401 | 369 |
| | | <u>16.655</u> | <u>16.764</u> | <u>29.235</u> | <u>29.061</u> |
| Despesas operacionais | | | | | |
| Despesas com pessoal, encargos e benefícios sociais | 22 | (6.779) | (6.384) | (12.999) | (12.529) |
| Despesas com serviços profissionais e contratados | 23 | (5.934) | (6.427) | (9.056) | (9.274) |
| Custos e despesas de operacionalização | 24 | (2.075) | (2.378) | (2.728) | (3.108) |
| Despesas com provisões | 25 | (51) | (78) | (228) | (265) |
| Despesas com depreciações | 11 | (184) | (198) | (373) | (395) |
| Outras despesas | | (561) | (329) | (810) | (737) |
| | | <u>(15.584)</u> | <u>(15.794)</u> | <u>(26.194)</u> | <u>(26.308)</u> |
| Superávit antes do resultado financeiro | | <u>1.071</u> | <u>970</u> | <u>3.041</u> | <u>2.753</u> |
| Resultado financeiro | 26 | | | | |
| Receitas financeiras | | 594 | 667 | 1.135 | 1.173 |
| Despesas financeiras | | (41) | (32) | (75) | (222) |
| | | <u>553</u> | <u>635</u> | <u>1.060</u> | <u>951</u> |
| Superávit (déficit) do período | | <u>1.624</u> | <u>1.605</u> | <u>4.101</u> | <u>3.704</u> |

As notas explicativas são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

Contadores:

 Williane Silva de Barros
 CRC/DF 021015/O-4
 Coordenadora da Contabilidade


 Edimildo de Jesus Silva
 CRC/DF 013164/O-0
 Gerente da Unidade de Orçamento e Contabilidade

Diretoria Executiva:

Cassiana Abritta Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução
 Júlio Flávio Gamero Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento
 Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal - SEBRAE/DF

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2017 e 2016

(Em milhares de Reais)

| | 01/01/2017 a 30/06/2017 | 01/01/2016 a 30/06/2016 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Fluxos de caixa proveniente das operações | | |
| Superávit (Déficit) do período | 4.101 | 3.704 |
| Ajustes para reconciliar o superávit do período com recursos provenientes de atividades operacionais: | | |
| Depreciação e amortização | 373 | 395 |
| Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas | 3 | 3 |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa | (11) | 207 |
| Provisões sobre folha de pagamento | (893) | (821) |
| | <u>3.573</u> | <u>3.488</u> |
| Redução (aumento) nos ativos | | |
| Recursos financeiros vinculados a projetos e convênios | (5.567) | (1.241) |
| Contas a receber | 134 | (161) |
| Despesas antecipadas | (7) | (6) |
| Outros créditos a receber | (440) | (324) |
| Transações com convênio a executar | 17 | (90) |
| Créditos com o Sistema SEBRAE | (1.080) | - |
| | <u>(6.943)</u> | <u>(1.822)</u> |
| Aumento (redução) nos passivos | | |
| Benefícios a empregados de curto prazo e obrigações fiscais | (372) | (580) |
| Obrigações com convênios e contratos | 5 | (19) |
| Contas a pagar a fornecedores e outros | (220) | (58) |
| Obrigações com o Sistema SEBRAE | 5.451 | 1.125 |
| | <u>4.864</u> | <u>468</u> |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | <u>1.494</u> | <u>2.134</u> |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento | | |
| Adições ao ativo imobilizado | (62) | (19) |
| Caixa líquido usado nas atividades de investimento | <u>(62)</u> | <u>(19)</u> |
| Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa | <u>1.432</u> | <u>2.115</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período | 15.762 | 13.191 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | 14.330 | 11.076 |
| Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa | <u>1.432</u> | <u>2.115</u> |

Contadores:


Williane Silva de Barros
CRC/DF 021015/O-4
Coordenadora da Contabilidade


Edinaldo de Jesus Silva
CRC/DF 013164/O-0
Gerente da Unidade de Orçamento e Cont.

Diretoria Executiva:

Cassiana Abritta Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução
Júlio Flávio Gameiro Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento
Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal - SEBRAE/DF

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2017 e 2016

(Em milhares de Reais)

| | Superávits acumulados | Superávit (déficit) do período | Ajuste de avaliação patrimonial | Total |
|---|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2015 | 7.676 | 2.886 | 5.094 | 15.656 |
| Absorção do superávit do período anterior | 2.886 | (2.886) | - | - |
| Superávit (Déficit) do período | - | 3.704 | - | 3.704 |
| Realização do ajuste de avaliação patrimonial | 30 | - | (30) | - |
| Saldo em 30 de junho de 2016 | 10.592 | 3.704 | 5.064 | 19.360 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2016 | 10.629 | 5.182 | 5.027 | 20.838 |
| Incorporação do superávit do período anterior | 5.182 | (5.182) | - | - |
| Superávit (Déficit) do período | - | 4.101 | - | 4.101 |
| Realização do ajuste de avaliação patrimonial | 36 | - | (36) | - |
| Saldo em 30 de junho de 2017 | 15.847 | 4.101 | 4.991 | 24.939 |

Contadores:



William Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Coordenadora da Contabilidade

Diretoria Executiva:

Cassiana Abritia Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução

Júlio Flávio Gameiro Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento

Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente



Edinaldo de Jesus Silva

CRC/DF 013164/O-0

Gerente da Unidade de Orçamento e Contabilidade

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

(Em milhares de Reais, exceto de outro modo indicado)

1 Contexto operacional

O Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal – SEBRAE/DF (“SEBRAE/DF” ou “Entidade”) é uma sociedade civil, sem fins lucrativos, instituída pelo objetivo primordial de fomentar o desenvolvimento das micro e pequenas empresas industriais, comerciais, agrícolas e de serviços, em seus aspectos tecnológicos, gerenciais e de recursos humanos, em consonância com as políticas nacionais de desenvolvimento.

O âmbito de atuação do SEBRAE/DF constitui-se no apoio às Micro e Pequenas Empresas do Distrito Federal, com vistas à melhoria do seu resultado e ao fortalecimento do seu papel social.

O SEBRAE/DF recebe recursos oriundos do SEBRAE Nacional, que é o responsável pelos repasses de recursos aos Estados e ao Distrito Federal, para manutenção de suas atividades e projetos, conforme a Lei nº 8.154, de 28 de dezembro de 1990, mediante contribuição parafiscal das empresas privadas instaladas no País. Os SEBRAEs dos Estados e do Distrito Federal têm autonomia financeira, administrativa e contábil, sendo constituídos como entidades juridicamente autônomas.

O SEBRAE/DF é uma entidade isenta do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (Lei nº 9.532/97, art. 15 § 1º), por ser uma instituição sem fins lucrativos que presta serviços sociais autônomos para os quais foi instituída. Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destine o referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais (art. 15, § 3º, alterado pela Lei nº 9.718/98, art. 10).

Estará fora do alcance da tributação somente o resultado relacionado com as finalidades essenciais das entidades sem fins lucrativos. Assim, os rendimentos e os ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e variável não são abrangidos pela isenção (Lei nº 9.532/97, art. 12 § 2º e art.15 § 2º).

Com relação à tributação da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – Confins, o inciso X do art. 14 e o inciso VI do art. 13, ambos da Medida Provisória nº 2.158-35/2001 determinam que as receitas da atividade própria são isentas para serviços sociais autônomos, criados ou autorizados por lei.

A Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), por meio do art. 47 da Instrução Normativa da no 247/2002, definiu o conceito de receitas da atividade própria, como sendo as derivadas das atividades próprias somente aquelas decorrentes de

contribuições, doações, anuidades ou mensalidades fixadas por lei, assembleia ou estatuto, recebidas de associados ou mantenedores, sem caráter contraprestacional direto, destinadas ao seu custeio e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

Além de parecer do tributarista Dr. Roque Carrazza, que concluiu estar o Sebrae sob a égide constitucional da imunidade tributária, a 13ª Vara Federal de Porto Alegre, em resposta a uma ação ordinária impetrada por uma unidade regional integrante do Sistema Sebrae, expediu despacho/decisão de 1ª instância, de que o art. 47 da referida IN é ilegal, e portanto, não restringe a isenção da Cofins de que trata a MP nº 2.158-35/2001. Essa decisão do Poder Judiciário Federal encontra-se atualmente vigente até a data de conclusão destas demonstrações financeiras.

Mesmo que a decisão judicial despachada conforme acima venha a não se perpetuar ao longo do trâmite judicial nas instâncias superiores, esta administração entende que a Entidade se enquadraria no regime não-cumulativo, segundo o disposto no art. 1º da Lei nº 10.833/2003. De acordo com esse regime, nenhuma obrigação seria devida pela Entidade considerando que os gastos diretos aplicados aos projetos superam as respectivas receitas de serviços.

O SEBRAE/DF faz o recolhimento do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN sobre as receitas de empresas beneficiadas auferidas, de acordo com lei complementar nº 116, de 31 de julho de 2003 e decreto nº 25.508 de 19 de janeiro de 2005, que define as notas fiscais de serviços, regulamenta a forma e prazo de recolhimento, da Secretaria de Fazenda do Distrito Federal.

2 Base de apresentação das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para demonstrações intermediárias - Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) aprovado pela Resolução nº 1.174/2009, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Estas informações contábeis intermediárias são apresentadas sem a repetição de determinadas notas explicativas anteriormente divulgadas, mas com a evidenciação das alterações relevantes ocorridas no período. Portanto, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais da Entidade do exercício findo em 31 de dezembro de 2016 que contemplam o conjunto completo das notas explicativas.

Estas informações contábeis intermediárias são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.1 *Uso de estimativas*

A preparação das informações contábeis intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a provisão para créditos de liquidação duvidosa (Nota Explicativa nº 6), o cálculo das depreciações sobre o ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 11), provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas (Nota Explicativa nº 16) e os passivos e premissas relativos a planos de benefícios pós-emprego (Nota Explicativa nº 27). Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização ou liquidação. A Administração revisa essas estimativas periodicamente.

3 Principais práticas contábeis

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias são as mesmas adotadas na preparação das demonstrações contábeis anuais da Entidade relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016.

4 Caixa e equivalentes de caixa

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| Contas Bancárias (i) | 6 | 18 |
| Aplicações Financeiras (ii) | 25.208 | 18.187 |
| Total | <u>25.214</u> | <u>18.205</u> |
| (-) Recursos vinculados a projetos | <u>(9.452)</u> | <u>(3.875)</u> |
| Total | <u>15.762</u> | <u>14.330</u> |

(i) São recursos de disponibilidade imediata em caixa e em conta-corrente bancárias, cuja posição, nos períodos findos em 30 de junho de 2017 e 31 de dezembro de 2016, se encontra a seguir descrita:

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa Econômica Federal | 6 | 18 |
| Total | <u>6</u> | <u>18</u> |

- (ii) Os recursos aplicados são destinados à manutenção operacional e administrativa da Entidade, conforme demonstrado abaixo:

| Descrição | Modalidade do Fundo | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Banco do Brasil S.A. | BB Milênio 10 | 24.347 | 17.367 |
| Caixa Econômica Federal | FIF Caixa SEBRAE | 833 | 794 |
| Banco de Brasília | CDB | 57 | 56 |
| Provisão para IRRF (*) | | (29) | (30) |
| Total | | 25.208 | 18.187 |

- (*) Refere-se à estimativa da Provisão de Imposto de Renda na fonte sobre os rendimentos das aplicações financeiras.

5 Recursos financeiros vinculados a projetos e convênios

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| BB C/C 59.298-6 - ODEBRECHT | 105 | 100 |
| BB C/C 60.264-7 - VOTORANTIM | 178 | 193 |
| CSN a comprovar | 9.452 | 3.875 |
| Total | 9.735 | 4.168 |

Correspondem a recursos financeiros vinculados aos programas, projetos e convênios sob execução do SEBRAE/DF, e que são apresentados separadamente da rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa”, pois não constituem disponibilidade para a manutenção dos processos administrativos e operacionais da Entidade, conforme pronunciamento técnico CPC 03. Os saldos das contas vinculadas compreendem a soma dos aportes financeiros de parceiros e a contrapartida do próprio SEBRAE/DF. A utilização de conta única para movimentação e aporte financeiro é prevista nos contratos dos convênios. As obrigações com parceiros em face dos depósitos recebidos são registradas na rubrica “Obrigações com Convênios e Contratos”, e detalhadas na Nota Explicativa nº 13.

6 Contas a receber

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|--|---------------------|---------------------|
| Créditos a receber | 2.416 | 2.549 |
| (-) Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (i) | <u>(976)</u> | <u>(986)</u> |
| Total | <u>1.440</u> | <u>1.563</u> |

Os créditos a receber são oriundos dos serviços prestados pelo SEBRAE/DF, como treinamentos, palestras, consultorias e missões empresariais.

- (i) Provisão constituída com base na expectativa de não recebimento financeiro de títulos vencidos há mais de 180 dias.

| Descrição | Saldo em 31/12/2016 | Adição | Baixa | Saldo em 30/06/2017 |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
| Provisão p/ créd. liquidação duvidosa | 986 | 208 | 218 | 976 |
| Total | 986 | 208 | 218 | 976 |

7 Despesas antecipadas

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Seguro - Veículos | 3 | 11 |
| Seguro - Prédio e mobiliário | 3 | 1 |
| Seguros dirigentes | <u>13</u> | <u>-</u> |
| Total | <u>19</u> | <u>12</u> |

8 Outros créditos a receber

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Adiantamentos concedidos a funcionários | 661 | 204 |
| Créditos diversos | 2 | 5 |
| Outros valores a receber | <u>1</u> | <u>15</u> |
| Total | <u>664</u> | <u>224</u> |

9 Transações com convênios a executar

| LIBERAÇÕES | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| INST. FECOMÉRCIO | 912 | 795 |
| FIBRA | 338 | 266 |
| CEUB | 70 | 70 |
| UDF | 87 | - |
| | 1.407 | 1.131 |
| EXECUÇÕES | | |
| INST. FECOMÉRCIO | (839) | (690) |
| FIBRA | (339) | (195) |
| Total | 229 | 246 |

10 Partes relacionadas - Transações com o Sistema SEBRAE

São definidas como partes relacionadas os seguintes entes:

- Quaisquer entidades integrantes do Sistema SEBRAE
- Pessoal chave da administração
- Fundo de Pensão (SEBRAE PREV)

As transações com as partes relacionadas estão resumidas conforme a seguir:

Transações com o Sistema SEBRAE

Em 6 de julho de 2016, o SEBRAE Nacional emitiu nova redação para a IN 37, normativo que trata sobre os critérios e procedimentos da execução orçamentária e financeira no âmbito do Sistema SEBRAE. As alterações estão suportadas pela Nota Técnica UGOC nº 09/2016, de 6 de junho de 2016, aprovada pela Diretoria do SEBRAE Nacional, e que produziu, resumidamente, as seguintes alterações:

1. Eliminação da regra de transferência de recursos CSO aos SEBRAEs estaduais com base na capacidade de execução de gastos (90%) e mediante valores previamente orçados, passando a ser com base nos valores efetivamente arrecadados e transferidos pela Receita Federal do Brasil ao SEBRAE Nacional. Essa nova sistemática de repasse passou a valer da data de aprovação da IN 37 em julho de 2016, porém, com referência desde a data-base de janeiro de 2016. Consequentemente, também, passou a ser

eliminada, a partir do exercício de 2016, a figura de CSO - Saldo (eventual diferença positiva entre os valores arrecadados e não repassados pelo SEBRAE Nacional aos SEBRAEs regionais, cujos repasses eram condicionados a eventos futuros).

2. Configuração da obrigação corrente, a partir da vigência da IN 37 alterada em julho de 2016, do SEBRAE Nacional perante aos SEBRAEs regionais de repasse de quaisquer recursos de CSO - Saldo ainda não repassados e derivados de exercícios anteriores.

a. Créditos com o Sistema SEBRAE

Nesta rubrica, são registrados os direitos com o Sebrae Nacional, relativos aos recursos de saldo de Contribuições Sociais Ordinárias e do Nacional.

| Descrição | 30/06/2017 | | 31/12/2016 | |
|----------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Circulante | Não-Circulante | Circulante | Não-Circulante |
| Contribuição Social do Sebrae/NA | - | - | 40 | - |
| Recursos Ordinários a Receber | 3.501 | - | 2.381 | - |
| Total | 3.501 | - | 2.421 | - |

b. Obrigações com o Sistema SEBRAE

| Descrição | 30/06/2017 | | 31/12/2016 | |
|----------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Circulante | Não-Circulante | Circulante | Não-Circulante |
| CSN a comprovar (i) | 9.452 | - | - | - |
| CSN a devolver (ii) | - | - | 3.915 | - |
| Adiantamentos do Sebrae/NA | 44 | - | 130 | - |
| Total | 9.496 | - | 4.045 | - |

(i) Nesta rubrica são registradas as obrigações com o SEBRAE/NA, relativo aos recursos de “Contribuições Sociais Nacionais – CSN”, recebidos e alocados nos projetos e programas de atendimentos específicos e que não foram executados na sua totalidade. Esses valores estão depositados em conta bancária, mas não compõem o caixa e equivalentes de caixa do SEBRAE/DF (Nota Explicativa nº 4).

(ii) Nesta rubrica são registradas as obrigações com o SEBRAE/NA, referente aos recursos de “Contribuições Sociais Nacionais - CSN”, recebidos e não executados nos projetos específicos a que se destinam. Por ocasião do encerramento do exercício, conforme prevê a IN 37-19, o valor da CSN não utilizado será devolvido ao SEBRAE/NA.

c. Transações de resultado

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Contribuição Social Ordinária – CSO | 10.568 | 10.946 | 21.169 | 20.869 |
| Contribuição Social Nacional - CSN | 4.632 | 4.440 | 5.901 | 5.694 |
| Total | 15.200 | 15.386 | 27.070 | 26.563 |

As transações que afetam o resultado correspondem as contribuições sociais ordinárias, conforme distribuição definida pelo Sebrae/NA, com base na arrecadação do ano anterior acrescida da expectativa de aumento prevista para o exercício atual.

d. Operações com pessoal-chave da Administração

Remuneração de pessoal chave da Administração

A seguir, quadro demonstrativo com valores acumulados de remuneração do pessoal chave da Administração:

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Gratificação da Diretoria | 36 | 30 | 79 | 68 |
| Remuneração da Diretoria | 174 | 176 | 404 | 337 |
| Remuneração Diretor Superintendente | 135 | 93 | 276 | 190 |
| Custo da aposentadoria de contribuição definida | 18 | 14 | 32 | 28 |
| Outros benefícios | 58 | 61 | 116 | 132 |
| Total | 421 | 374 | 907 | 755 |

11 Imobilizado

| Descrição | Taxa anual de depreciação | 31/12/2016 | Adições | Baixas | 30/06/2017 |
|---|--|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Terrenos | | 2.660 | - | - | 2.660 |
| Edificações | 2,7% | 3.810 | - | - | 3.810 |
| Móveis e utensílios | 10% | 926 | 45 | - | 971 |
| Veículos e Acessórios | 10% | 1.355 | - | - | 1.355 |
| Máquinas/equipamentos | 10% | 249 | 17 | - | 266 |
| Equipamentos de Informática | 20% | 2.924 | - | - | 2.924 |
| Instalações | 10% | 780 | - | - | 780 |
| Obras de Arte | | <u>3</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3</u> |
| Total | | <u>12.707</u> | <u>62</u> | <u>-</u> | <u>12.769</u> |
| Deprec. Edificações | | (647) | - | (53) | (700) |
| Deprec. Móveis e utensílios | | (635) | - | (29) | (664) |
| Deprec. Veículos e Acessórios | | (1.051) | - | (71) | (1.122) |
| Deprec. Máquinas/equipamentos | | (136) | - | (10) | (146) |
| Deprec. Equipamentos de Informática | | (2.058) | - | (176) | (2.234) |
| Deprec. Instalações | | <u>(606)</u> | <u>-</u> | <u>(34)</u> | <u>(640)</u> |
| Total- Depreciação acumulada | | <u>(5.133)</u> | <u>-</u> | <u>(373)</u> | <u>(5.506)</u> |
| Total Geral | | <u><u>7.574</u></u> | <u><u>62</u></u> | <u><u>(373)</u></u> | <u><u>7.263</u></u> |

12 Benefícios a empregados e obrigações fiscais

Referem-se a saldos em aberto a pagar decorrente de benefícios aos seus empregados:

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Encargos sociais a recolher | 429 | 441 |
| Obrigações fiscais a recolher (i) | <u>586</u> | <u>946</u> |
| Total | <u>1.015</u> | <u>1.387</u> |

- (i) A partir de outubro de 2012, o SEBRAE/DF passou a ser substituto tributário do Imposto Sobre Serviços (ISS), o que ocasionou o aumento do saldo apresentado no grupo “Obrigações fiscais a recolher, devido à contratação de serviços no período”. Adicionalmente, houve o cálculo e registro do ISS a recolher sobre a receita de empresas beneficiadas do SEBRAE/DF, correspondente ao período de 2008 a 2012, incluindo juros e multas. A variação a menor em 2017 foi devido a reversão da provisão do ISS referente ao ano de 2012.

13 Obrigações com convênios e contratos

Referem-se a saldos de recursos resultantes de convênios, ainda não utilizados, conforme demonstrado abaixo:

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| BB C/C 59.298-6 - ODEBRECHT | 57 | 31 |
| BB C/C 60.264-7 - VOTORANTIM | <u>46</u> | <u>67</u> |
| Total | <u>103</u> | <u>98</u> |

As obrigações com convênios e contratos correspondem a verbas recebidas dos parceiros nos respectivos convênios que serão utilizados na execução de projetos. Após a execução e comprovação dos gastos efetuados, esses montantes serão apropriados ao resultado como receitas de convênios, subvenções e auxílios.

14 Contas a pagar a fornecedores e outros

A seguir, apresentamos o saldo de contas a pagar à fornecedores de materiais e serviços:

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fornecedores de serviços | 93 | 323 |
| Fornecedores de materiais | 10 | - |
| Cauções e Depósitos p/Licitações | 14 | 14 |
| Total | 117 | 337 |

15 Provisões sobre a folha de pagamento

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Férias | 1.532 | 1.864 |
| INSS sobre férias | 362 | 440 |
| FGTS sobre férias | 122 | 149 |
| PIS sobre férias | 15 | 19 |
| Provisão para remuneração variável | - | 1.200 |
| 13º salário | 563 | - |
| INSS sobre 13º salário | 134 | - |
| FGTS sobre 13º salário | 45 | - |
| PIS sobre 13º salário | 6 | - |
| Total | 2.779 | 3.672 |

16 Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas

Em 30 de junho de 2017, o SEBRAE/DF possui ações judiciais em desfavor que estejam classificadas como risco de perda “Provável”, conforme listados a seguir:

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Riscos Cíveis (i) | <u>164</u> | <u>161</u> |
| Total | <u>164</u> | <u>161</u> |

- (i) Processos 1999.01.1.005445-6 e 0706402-91.2017.8.07.0001 de natureza cível com risco de perda classificada como provável pelo setor jurídico da Entidade. O primeiro consta o valor de R\$ 87, acrescido da atualização monetária no montante de R\$ 76, totalizando R\$ 163 em 30 de junho de 2017, e o segundo processo no valor de R\$ 1 .

| Descrição | Saldo em 31/12/2016 | Adição | Utilização | Reversão | Atualização | Saldo em 31/03/2017 |
|--------------|------------------------|----------|------------|----------|-------------|------------------------|
| Cíveis | 161 | 1 | - | - | 2 | 164 |
| Total | 161 | 1 | - | - | 2 | 164 |

A assessoria jurídica da Entidade classificou os processos 0001580-79.2015.5.10.020020, 0001742-82.2016.5.10.0006 e 0000085-56.2017.5.10.0011 de natureza trabalhista com a possibilidade de sucumbência: Possível no valor de R\$ 39, R\$ 35 e R\$ 322 respectivamente.

17 Patrimônio líquido

| Descrição | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Superávit acumulado | 15.847 | 10.629 |
| Superávit do período | 4.101 | 5.182 |
| Ajuste Avaliação Patrimonial | <u>4.991</u> | <u>5.027</u> |
| Total | <u>24.939</u> | <u>20.838</u> |

a. Composição do patrimônio líquido

O patrimônio líquido é representado pelos superávits acumulados bem como pelo saldo de ajuste de avaliação patrimonial este representado pela mais valia do custo atribuído dos bens do ativo imobilizado quando da adoção inicial do Pronunciamento Técnico CPC 27, sendo este realizado de acordo com a depreciação dos bens de origem.

b. Superávit acumulado

Refere-se ao resultado apurado em cada período. Após deliberação e aprovação das demonstrações financeiras pela Administração, estes valores são absorvidos pelo patrimônio líquido da Entidade.

c. Superávit do período

Representa o resultado do período social corrente. Após deliberação pela Administração, esses valores são absorvidos pelo Patrimônio social da Entidade.

18 Receitas de contribuição social

A Entidade recebe recursos conforme a Lei nº 8.154, de 28 de dezembro de 1990, mediante contribuição parafiscal das empresas privadas instaladas no País, cujo repasse é efetuado pelo INSS. Os recursos são transferidos pelo SEBRAE Nacional às Unidades regionais integrantes do Sistema SEBRAE.

A seguir, apresentamos as contribuições recebidas nos períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2017 e 2016:

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|--|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Contribuição Social Ordinária – CSO (i) | 10.568 | 10.946 | 21.169 | 20.869 |
| Contribuição Social do Nacional - CSN (ii) | 4.632 | 4.440 | 5.901 | 5.694 |
| Total | 15.200 | 15.386 | 27.070 | 26.563 |

- (i) Nesta conta são registradas as contribuições sociais ordinárias, conforme distribuição definida pelo SEBRAE/NA, com base na arrecadação do ano anterior acrescida da expectativa de aumento previsto para o exercício atual.

(ii) Nesta conta são registradas as execuções da Contribuição Social Nacional – CSN.

19 Receitas de empresas beneficiadas

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---------------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Treinamento | 112 | 140 | 182 | 206 |
| Consultoria | 831 | 712 | 1.005 | 1.160 |
| Feiras | 308 | 365 | 332 | 536 |
| Livros e prospectos | - | 1 | - | 1 |
| EMPRETEC | 101 | 103 | 205 | 205 |
| Total | 1.352 | 1.321 | 1.724 | 2.108 |

Nessa rubrica são registradas as receitas oriundas da prestação de serviços a terceiros, como treinamento, consultoria, palestras, feiras entre outros.

20 Receitas de convênios, subvenções e auxílios financeiros

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| BB C/C 59.298-6 – ODEBRECHT | 14 | - | 14 | - |
| BB C/C 60.264-7 - VOTORANTIM | 26 | 18 | 26 | 21 |
| Total | 40 | 18 | 40 | 21 |

Nessa rubrica está registrada a utilização dos recursos recebidos de convênios firmados com o SEBRAE/NA e outras entidades, ou seja, refere-se às receitas oriundas de empresas parceiras para execução de projetos pelo SEBRAE/DF.

21 Outras receitas operacionais

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Recup. e restituições e outras receitas | 32 | 39 | 52 | 85 |
| Receitas na reversão da provisão | 31 | - | 334 | 258 |
| Receitas de exercícios anteriores | - | - | 15 | 26 |
| Total | 63 | 39 | 401 | 369 |

22 Despesas com pessoal, encargos e benefícios sociais

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Salários e proventos | (3.250) | (3.184) | (6.259) | (6.164) |
| 13º salário | (286) | (276) | (580) | (556) |
| Férias | (396) | (423) | (769) | (676) |
| Outros gastos com pessoal | - | (20) | - | (43) |
| Encargos trabalhistas | (1.225) | (1.226) | (2.392) | (2.343) |
| Benefícios | (1.622) | (1.255) | (2.999) | (2.747) |
| Total | (6.779) | (6.384) | (12.999) | (12.529) |

Nesta rubrica são registradas as despesas com salários, rescisões de contrato, gratificações, adicionais e outros proventos, bem como encargos e benefícios relacionados à folha de pagamento dos colaboradores.

23 Despesas com serviços profissionais e contratados

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Instrutoria e Consultoria | (2.783) | (2.981) | (4.063) | (4.652) |
| Serviços Técnicos e Especializados | (996) | (1.615) | (1.959) | (2.068) |
| Manutenção ,Segurança e Limpeza | (13) | (21) | (25) | (46) |
| Demais Serviços contratados | (2.142) | (1.810) | (3.009) | (2.508) |
| Total | (5.934) | (6.427) | (9.056) | (9.274) |

Os serviços profissionais de terceiros, compreendem a contratação de instrutores e consultores que são demandados pelos projetos e programas, apresentando variações normais de acordo com a demanda. São considerados nesta rubrica os serviços técnicos especializados e gastos com manutenção, segurança e limpeza.

24 Custos e despesas de operacionalização

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|--------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Diárias e hospedagem | (249) | (818) | (328) | (895) |
| Passagens e transportes | (67) | (175) | (103) | (211) |
| Aluguéis e encargos | (956) | (575) | (1.112) | (731) |
| Divulgação e publicidade | (4) | (222) | (4) | (263) |
| Serviços gráficos | (224) | (143) | (318) | (178) |
| Serviços de comunicação | (57) | (92) | (103) | (197) |
| Material de consumo | (212) | (232) | (360) | (397) |
| Demais custos e despesas | (306) | (121) | (400) | (236) |
| Total | (2.075) | (2.378) | (2.728) | (3.108) |

25 Despesas com provisões

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|---------------------------------|--|-------------------|--|-------------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Reclamações trabalhistas | - | (4) | - | (4) |
| Ações Cíveis | (2) | (3) | (3) | (8) |
| Provisão p/ perdas com clientes | (81) | (129) | (183) | (247) |
| Provisão p/ perdas com diversas | (6) | - | (13) | - |
| Provisão imposto de renda | 38 | 58 | (29) | (6) |
| Total | (51) | (78) | (228) | (265) |

26 Resultado financeiro líquido

| Descrição | Períodos de três meses findos em: | | Períodos de seis meses findos em: | |
|-----------------------------------|--|-------------------|--|-------------------|
| | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
| Rendimentos - Recursos ordinários | 587 | 660 | 1.119 | 1.160 |
| Rendimentos - Recursos Adicionais | 1 | 2 | 2 | 3 |
| Outras Receitas Financeiras | 6 | 5 | 14 | 10 |
| Variações Monetárias Passivas | - | - | - | (13) |
| Despesas financeiras | (41) | (32) | (75) | (209) |
| Total | 553 | 635 | 1.060 | 951 |

27 Benefícios a empregados pós-emprego

O Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas - SEBRAE é patrocinador fundador do plano de benefícios SEBRAEPREV, administrado e executado pelo SEBRAE Previdência - Instituto SEBRAE de Seguridade Social. O plano possui características de contribuição definida, exceto pelo risco vinculado a projeção de contribuições em caso de invalidez ou morte. Essa parcela de risco gera a obrigação atuarial de benefício pós-emprego sob a qual o SEBRAE reconhece uma despesa de benefícios a empregados no resultado de cada exercício durante a carreira ativa de sua população.

Os benefícios de contribuição definida assegurados pelo plano SEBRAEPREV são:

- Aposentadoria normal.
- Aposentadoria antecipada.
- Aposentadoria por invalidez.
- Pensão por morte.
- Institutos de autopatrocínio, benefício proporcional diferido e portabilidade.

Os benefícios de risco assegurados pelo plano SEBRAEPREV aos seus participantes são:

- Projeção de contribuição em caso de invalidez.
- Projeção de contribuição em caso de morte.

O referido plano não inclui:

- Benefícios de demissão;
- Benefícios de longo prazo, que não sejam aposentadorias e pensões;
- Plano de assistência médica para empregados, ou participantes e assistidos.

Em atendimento ao item 46 do CPC 33, o total de contribuições reconhecidas como despesas nas demonstrações financeiras em 30 de junho de 2017 é de R\$ 306, conforme demonstrado a seguir:

| Contribuições | 30/06/2017 | 30/06/2016 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Participantes | 338 | 307 |
| Básica | 297 | 284 |
| Serviços Passados | 19 | 19 |
| Voluntárias | 22 | 4 |
| Patrocinador | 306 | 292 |
| Básica | 297 | 284 |
| Benefícios de Risco | 9 | 8 |
| Total | 644 | 599 |

O Plano SEBRAEPREV possui benefícios de risco que podem gerar ganhos ou perdas atuariais. Para se calcular os valores envolvidos, o SEBRAE contrata anualmente um atuário qualificado. As principais premissas do plano estão demonstradas nas demonstrações financeiras da Entidade relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016.

Para o período de 30 de junho de 2017, não ocorreram mudanças significativas nas premissas atuariais no Plano SEBRAEPREV e outras variáveis que pudessem afetar de forma relevante o resultado atuarial.

28 Instrumentos financeiros - Gestão de risco

A Entidade está potencialmente exposta, em virtude de suas atividades, aos seguintes riscos financeiros: risco de crédito, risco de mercado e risco de liquidez. As informações detalhadas sobre esses riscos e a exposição da Entidade estão amplamente divulgadas nas notas explicativas às demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016.

Não houve neste período trimestral nenhuma alteração substancial na exposição aos riscos de instrumentos financeiros da Entidade, seus objetivos, políticas e processos para a gestão desses riscos ou os métodos utilizados para mensurá-los a partir de períodos anteriores.

Contadores:


Williane Silva de Barros
CRC/DF 021015/O-4
Coordenadora da Contabilidade


Edinaldo de Jesus Silva
CRC/DF 013164/O-0
Gefente da Unidade de Orçamento e Contabilidade

Diretoria Executiva:

Cassiana Abritta Garcia Brandão - Diretora de Gestão e Solução
Júlio Flávio Gameiro Miragaya - Diretor Técnico e de Atendimento
Rodrigo de Oliveira Sá - Diretor Superintendente