

*Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas
do Distrito Federal - SEBRAE/DF
Informações contábeis intermediárias em
31 de março de 2018*

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

**Informações contábeis intermediárias em
31 de março de 2018**

Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Conteúdo

Balancos patrimoniais	3
Balanco orçamentário	4
Demonstrações de resultados	5
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações de resultados abrangentes	8
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias	9

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

Balancos Patrimoniais em 31 de março de 2018 e 31 de dezembro de 2017
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	31/03/2018	31/12/2017	Passivo	Nota	31/03/2018	31/12/2017
Ativo circulante							
Caixa e Equivalentes de caixa	4	20.635	14.769	Passivo circulante			
Créditos a receber	5	2.864	2.429	Remunerações e Encargos	13	460	434
Numerários vinculados a programas e projetos	6	1.886	3.832	Obrigações Tributárias	14	450	575
Adiantamentos Concedidos	7	687	123	Obrigações com convênios e contratos	15	21	20
Convênios a executar	8	238	238	Obrigações trabalhistas	16	2.499	3.588
Créditos com o Sistema SEBRAE	9a	3.592	7.612	Contas a Pagar	17	479	388
Outros Créditos	10	22	11	Obrigações com o Sistema SEBRAE	9b	1.734	3.887
Total do ativo circulante		29.924	29.014	Total do passivo circulante		5.643	8.892
Ativo não circulante							
Imobilizado	12	7.298	7.280	Passivo não circulante			
				Provisões	11	359	259
Total do ativo não circulante		7.298	7.280	Total do passivo não circulante		359	259
Total do ativo		37.222	36.294	Total do passivo exigível			
						6.002	9.151
Passivo							
				Patrimônio líquido			
				Superávits acumulados	18	22.198	15.875
				Superávit(déficit) período		4.077	6.305
				Ajuste de avaliação patrimonial		4.945	4.963
				Total do patrimônio líquido		31.220	27.143
				Total do passivo e do patrimônio líquido		37.222	36.294

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.


Williane Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Analista - Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá
Diretor Superintendente

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

Balanco Orçamentário

Receitas	Execução Período Anterior (a)	Ano Atual		% (c/b)	% Δ (c/a)	Despesas	Execução Período Anterior (a)	Ano Atual		% (c/b)	% Δ (c/a)
		Previsão Original (b)	Execução (c)					Previsão Original (b)	Execução (c)		
Receitas Correntes	12.785	68.449	17.902	26,2%	40,0%	Despesas Correntes	10.521	66.264	13.544	20,4%	28,7%
Contribuição Social Ordinária-CSO	10.601	43.158	12.302	28,5%	16,0%	Pessoal, Encargos e Benefícios	6.220	26.496	5.852	22,1%	-5,9%
Contribuição Social do Sebrae/NA-CSN	1.268	18.545	2.836	15,3%	123,7%	Serviços Profissionais e Contratados	3.116	32.321	6.191	19,2%	98,7%
Convênios (Parceiros e Sebrae/NA)	-	-	-	-	-	Demais Despesas Operacionais	654	6.306	1.295	20,5%	98,0%
Aplicações Financeiras	542	1.500	382	25,5%	-29,5%	Encargos Diversos	255	1.068	206	19,3%	-19,2%
Empresas Beneficiadas	354	5.176	2.362	45,6%	567,2%	Transferências	276	73	0	-	-
Outras Receitas	20	70	20	28,6%	0,0%						
Receitas de Capital	-	3.200	-	0,0%		Despesas de Capital	2.264	1.331	214	16,1%	256,7%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-	Investimentos / Outros	60	1.331	214	16,1%	1.158,8%
Oper. Crédito / Receb. Empréstimos	-	-	-	-	-	Financiamentos / Amortização de Empréstimos	43	-	-	-	-
Saldo de Exercícios Anteriores	-	3.200	-	0,0%	-	Fundo de Reserva	-	4.054	-	-	-
Receitas Totais	12.785	71.649	17.902	25,0%	40,0%	Despesas Totais	10.581	71.649	13.758	19,2%	30,0%
	-	-	-	-	-	Superávit Total	2.204	-	4.144	-	-
Total Geral	12.785	71.649	17.902	25,0%	40,0%	Total Geral	12.785	71.649	17.902	25,0%	40,0%



Williane Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Analista- Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

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 meses findos em 31 de março de 2018 e 2017

(Em milhares de Reais)

	Nota	31/03/2018	31/03/2017
Receitas			
Contribuição social líquida (CSO/CSN)	19	15.138	11.869
Receitas empresas beneficiadas	20	2.362	372
Outras receitas operacionais	21	<u>130</u>	<u>338</u>
Total das Receitas		<u>17.630</u>	<u>12.579</u>
Despesas			
Pessoal, encargos e benefícios sociais	22	(5.852)	(6.220)
Serviços profissionais e contratados	23	(6.191)	(3.122)
Custos e despesas de operacionalização	24	(1.295)	(654)
Encargos diversos	25	(162)	(153)
Despesas com provisões	26	(196)	(177)
Depreciação e amortização		(196)	(189)
Outras despesas operacionais		<u>-</u>	<u>(95)</u>
Total de Despesas		<u>(13.892)</u>	<u>(10.610)</u>
Superávit antes do Resultado Financeiro Líquido		<u>3.738</u>	<u>1.969</u>
Resultado Financeiro Líquido (receita financeira/variações)	27	<u>339</u>	<u>508</u>
Superávit (déficit) do período		<u>4.077</u>	<u>2.477</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Williane Silva de Barros
CRC/DF 021015/O-4
Analista- Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá
Diretor Superintendente

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

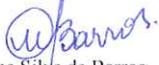
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método Indireto

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2018 e 2017

(Em milhares de Reais)

	01/01/2018 31/03/2018	01/01/2017 31/03/2017
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício	4.077	2.477
Ajustes para:		
Depreciação e amortização	196	189
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(74)	(75)
Provisões para riscos cíveis	100	1
	<u>4.299</u>	<u>2.592</u>
Redução (aumento) nos ativos:		
Creditos a receber	(372)	707
Numerários vinculados a convênios e programas	1.946	(32)
Adiantamentos Concedidos	(564)	(477)
Adiantamentos de convênios a executar	-	(197)
Créditos com o Sistema SEBRAE	4.020	(1.080)
	<u>5.030</u>	<u>(1.079)</u>
Aumento (redução) nos passivos:		
Remuneração e Encargos	26	-
Obrigações Tributárias	(125)	(408)
Obrigações com convênios e contratos	1	24
Contas a pagar	91	(228)
Obrigações trabalhistas	(1.089)	(1.379)
Obrigações com o Sistema SEBRAE	(2.153)	(23)
	<u>(3.249)</u>	<u>(2.014)</u>
Fluxo de caixa líquido decorrente das atividades operacionais	<u>6.080</u>	<u>(501)</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Adições ao ativo imobilizado	(214)	(17)
Fluxo de caixa líquido decorrente das atividades de investimento	<u>(214)</u>	<u>(17)</u>
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa	<u>5.866</u>	<u>(518)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	20.635	13.812
(-) Caixa e equivalentes de caixa no início do período	14.769	14.330
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa	<u>5.866</u>	<u>(518)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.


Williane Silva de Barros
CRC/DF 021015/O-4
Analista- Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá
Diretor Superintendente

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

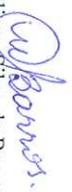
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2018 e 2017

(Em milhares de Reais)

	Superávit (déficit) acumulado	Superávit (déficit) do exercício	Ajuste de avaliação patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2016	10.629	5.182	5.027	20.838
Incorporação do superávit(déficit) do exercício anterior	5.182	(5.182)	-	-
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	64	-	(64)	-
Superávit (déficit) do exercício	-	6.305	-	6.305
Saldo em 31 de dezembro de 2017	15.875	6.305	4.963	27.143
Incorporação do superávit (déficit) do exercício anterior	6.305	(6.305)	-	-
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	18	-	(18)	-
Superávit (Déficit) do período	-	4.077	-	4.077
Saldo em 31 de março de 2018	22.198	4.077	4.945	31.220

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Williane Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Analista - Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá

Diretor Superintendente

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

Demonstração de resultados abrangentes

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2018 e 2017

(Em milhares de Reais)

	31/03/2018	31/03/2017
Superávit (déficit) do exercício	<u>4.077</u>	<u>2.477</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u><u>4.077</u></u>	<u><u>2.477</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Williane Silva de Barros

CRC/DF 021015/O-4

Analista - Gerência de Orçamento e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá

Diretor Superintendente

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 entidade associativa de direito privado, sem fins lucrativos, instituída sob a forma de serviço social autônomo, regulada por estatuto, tendo por objetivo fomentar o desenvolvimento sustentável, a competitividade e o aperfeiçoamento técnico das microempresas e das empresas de pequeno porte industriais, comerciais, agrícolas e de serviços, notadamente nos campos da economia, administração, finanças e legislação; da facilitação do acesso ao crédito; da capitalização e fortalecimento do mercado secundário de títulos de capitalização daquelas empresas; da ciência, tecnologia e meio ambiente; da capacitação gerencial e da assistência social, em consonância com as políticas nacionais de desenvolvimento. A Sede da Entidade está localizada no SIA Trecho 3, Lote 1.580, Brasília - DF.

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 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. Para manutenção de suas atividades poderá eventualmente promover a venda de produtos e a prestação de serviços ligados aos seus objetivos, sendo os resultados auferidos aplicados integralmente na manutenção das atividades. As unidades do Sistema SEBRAE dos Estados e do Distrito Federal têm autonomia financeira, administrativa e contábil, sendo constituídas 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).

Com relação à tributação da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins, 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 supracitada 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. O SEBRAE/DF após orientação do Sebrae/NA passou a reter e recolher o ISS sobre Plano de Saúde a partir de agosto de 2017.

2 Base de apresentação das informações contábeis intermediárias

2.1 Declaração de conformidade e base de mensuração

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para demonstrações intermediárias - NBC TG 21 (R3) 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 2017 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.

2.2 Uso de estimativas e julgamentos

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 5), revisão da vida útil sobre o ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 12), provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas (Nota Explicativa nº 11) e os ativos, passivos e premissas de aposentadoria relativas a planos de benefícios pós-emprego (Nota Explicativa nº 28). Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização.

a. Premissas de cálculos atuariais sobre o plano de benefícios de risco pós-emprego

O valor atual de obrigações de benefícios de risco a empregados depende de uma série de fatores que são determinados com base em cálculos atuariais, que utilizam uma série de premissas. Entre as premissas usadas na determinação do custo (receita) líquido para o plano, está a taxa de desconto. Quaisquer mudanças nessas premissas afetarão o valor contábil das obrigações do plano.

A Entidade determina a taxa de desconto apropriada ao final de cada exercício. Esta é a taxa de juros que deveria ser usada para determinar o valor presente de futuras saídas de caixa estimadas, que devem ser necessárias para liquidar as obrigações do plano. Ao determinar a taxa de desconto apropriada, a Entidade considera as taxas de juros de títulos privados de alta qualidade, sendo estes mantidos na moeda em que os benefícios serão pagos e que têm prazos de vencimento próximos aos prazos das respectivas obrigações de planos de pensão.

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 2017.

A alteração na apresentação do layout foi para padronização das Demonstrações Contábeis do Sistema SEBRAE.

4 Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Contas Bancárias (i)	4	2
Aplicações Financeiras (ii)	<u>22.365</u>	<u>18.447</u>
Total	<u>22.369</u>	<u>18.449</u>
(-) Recursos vinculados a convênios	<u>(1.734)</u>	<u>(-3.680)</u>
Total	<u>20.635</u>	<u>14.769</u>

- (i) São disponibilidades imediatas em caixa e em contas-correntes bancárias, cuja posição, nos períodos findos em 31 de dezembro de 2017 e 31 de março de 2018, se encontra a seguir descrita:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Caixa Econômica Federal	3	2
Banco de Brasília	<u>1</u>	<u>-</u>
Total	<u>4</u>	<u>2</u>

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

Descrição	Modalidade do Fundo	31/03/2018	31/12/2017
Banco do Brasil S.A.	BB Milênio 10	20.720	17.510
Caixa Econômica Federal	FIF Caixa SEBRAE	892	878
Banco de Brasília	CDB	<u>753</u>	<u>59</u>
Total		<u>22.365</u>	<u>18.447</u>

Todas as aplicações financeiras são classificadas como instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio de resultado. As aplicações em fundos são atualizadas com base na cota divulgada em cada mês. O valor justo dos ativos é igual ao valor contábil registrado.

5 Créditos a receber

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Créditos a receber (i)	3.789	3.428
(-) Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (ii)	<u>(925)</u>	<u>(999)</u>
Total	<u>2.864</u>	<u>2.429</u>

- (i) Créditos a receber referentes a serviços prestados pelo SEBRAE/DF, como cursos, consultorias, missões empresariais etc.
- (ii) Provisão constituída com base na expectativa de não recebimento financeiro de títulos vencidos há mais de 180 dias.

6 Numerários vinculados a convênios e programas

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
BB C/C 60.264-7 - VOTORANTIM	153	152
CSN a comprovar	<u>1.733</u>	<u>3.680</u>
Total	<u>1.886</u>	<u>3.832</u>

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 NBC TG 03 (R3). 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 15.

7 Adiantamentos Concedidos

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Adiantamentos a Funcionários (i)	619	116
Adiantamentos a Fornecedores (ii)	9	5
Outros Adiantamentos	59	2
Total	687	123

8 Convênios a executar

Liberações	31/03/2018	31/12/2017
Instituto Fecomércio	994	994
FIBRA	337	337
Uniceub	157	157
	1.488	1.488
Execuções		
Instituto Fecomércio	(913)	(913)
FIBRA	(337)	(337)
Total	238	238

9 Transações com partes relacionadas

São definidos como partes relacionadas os seguintes entes:

- Créditos com o sistema SEBRAE
- Obrigações com Sistema SEBRAE
- Pessoal chave da Administração
- Fundo de Previdência Privada (SEBRAEPREV)

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

Transações com o Sistema SEBRAE

a. Créditos com o Sistema SEBRAE

Descrição	31/03/2018			31/12/2017		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Recursos de CSN a receber	-	-	-	207	-	207
Recursos de CSO a receber (i)	3.592	-	3.592	7.405	-	7.405
Total	3.592	-	3.592	7.612	-	7.612

(i) Nesta rubrica são registrados créditos a receber do SEBRAE/NA, relativo aos recursos de “Contribuições Sociais Ordinárias – CSO”. O saldo remanescente de CSO registrado em dezembro de 2017 foi recebido no início do exercício de 2018. Conforme diretrizes orçamentárias definidas para a elaboração do Plano Plurianual do período de 2017 a 2018 e do orçamento de 2018 do sistema SEBRAE, onde são estabelecidas as receitas sociais ordinárias para cada unidade do SEBRAE.

Não há aplicação de juros ou quaisquer ônus sobre os recursos a receber.

b. Obrigações com o Sistema SEBRAE

Descrição	31/03/2018			31/12/2017		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CSN a comprovar (i)	1.734	-	1.734	3.887	-	3.887
Total	1.734	-	1.734	3.887	-	3.887

(i) Nesta rubrica são registradas as obrigações com o SEBRAE/NA, relativo aos recursos de “Contribuições Sociais Nacionais – CSN”, recebidos e ainda não aplicados nos projetos específicos a que se destinam. Por ocasião do encerramento do exercício, conforme prevê a IN 37-21. O registro mensal da receita CSN é feito com base nas informações do relatório de transferência do Sistema de Monitoramento Estratégico (SME). Ao final do exercício de 2018 os acertos contábeis no SEBRAE/DF e no SEBRAE/NA deverão manter o equilíbrio entre os registros de direito e obrigação entre as partes. As informações do relatório de transferência de CSN do SME serão utilizadas como única fonte de informação para o acerto final do exercício.

c. Transações de resultado

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Contribuição Social Ordinária (CSO)	12.302	10.601
Contribuição Social Nacional (CSN)	2.836	1.268
Total	15.138	11.869

As transações que afetam o resultado correspondem às 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.

d. Operações com pessoal-chave da Administração

Empréstimos para diretores

A Entidade não concede empréstimos a diretores e a outros dirigentes.

Remuneração de pessoal-chave da Administração

Contemplam os membros do Conselho Deliberativo, Fiscal e Diretoria Executiva. De acordo com o art. 9º, inciso VII do Estatuto Social do SEBRAE Nacional e art. 6º do Estatuto Social dos SEBRAE/UF é princípio sistêmico a não remuneração dos membros dos Conselhos Deliberativos e Fiscal. É competência dos Conselhos Deliberativo Nacional - CDN e Estadual - CDE a definição de remuneração e benefícios da Diretoria Executiva.

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

Descrição	Períodos de três meses	
	findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Gratificação da Diretoria	60	43
Remuneração da Diretoria	279	239
Remuneração diretor-superintendente	160	132
Custo da aposentadoria de contribuição definida	20	14
Outros benefícios	53	59
Total	572	487

Os valores envolvendo a Entidade de Previdência Complementar - SEBRAEPREV estão descritos na Nota Explicativa nº 28.

10 Outros Créditos

A seguir as despesas pagas antecipadamente com seguros de veículos, prédio, mobiliários e dirigentes.

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Seguro de veículos	3	7
Seguro prédio e mobiliários	1	2
Seguros dirigentes	18	2
Total	22	11

11 Provisões

A seguir demonstramos a composição das obrigações, por natureza, relacionadas aos processos judiciais e administrativos classificados pela assessoria jurídica interna do SEBRAE/DF como risco “provável” de perda:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Cíveis (i)	259	259
Trabalhistas (ii)	100	-
Total	359	259

(i) Processos 1999.01.1.005445-6; 0710954-81.2017.8.07.0007 e 0712346-56.2017.8.07.0007 de natureza cível com risco de perda classificada como provável pela assessoria jurídica da Entidade. O primeiro consta o valor de R\$ 87, acrescido da atualização monetária no montante de R\$ 77, totalizando R\$ 164 em 31 de março de 2018, o segundo processo no valor de R\$ 8 e o terceiro no valor de R\$ 87.

(ii) Processo 0000085-56.2017.5.10.0011 de natureza trabalhista com risco de perda classificada como provável pela assessoria jurídica da Entidade, no valor de R\$ 100.

Descrição	Saldo em 31/12/2017	Adição	Utilização	Reversão	Atualização	Saldo em 31/03/2018
Cíveis	259	-	-	-	-	259
Trabalhistas	-	100	-	-	-	100
Total	259	100	-	-	-	359

Em 31/03/2018, os consultores jurídicos da Entidade classificaram os processos 0001742-82.2016.5.10.0006; 0001598-74.2017.5.10.0006; 0001521-44.2017.5.10.0013; 0001423-35.2017.5.10.00021; 0001646-94.2017.5.10.018; 0000209-14.2018.5.10.0105; 0001667-73.2017.5.10.0017; 0000014-38.2018.5.10.0102 de natureza trabalhista com a possibilidade de sucumbência: Possível nos valores de R\$ 35; R\$ 200; R\$ 534; R\$ 4.190; R\$ 50; R\$ 522; R\$ 435 e R\$ 398 respectivamente.

12 Ativo imobilizado

A seguir a composição do ativo imobilizado para 31 de dezembro de 2017 e março de 2018:

Descrição	31/12/2017	Adições	Baixas	31/03/2018
Terrenos	2.660	-	-	2.660
Edificações	3.810	-	-	3.810
Móveis e Utensílios	1.197	123	-	1.320
Veículos e Assessórios	1.355	-	-	1.355
Máquinas/Equipamentos	368	39	-	407
Equipamentos de Informática	2.982	52	-	3.034
Instalações	780	-	-	780
Obras de Arte	3	-	-	3
Total	13.155	214	-	13.369
Deprec. Edificações	(753)	(26)	-	(779)
Deprec. Móveis e Utensílios	(698)	(22)	-	(720)
Deprec. Veículos e Assessórios	(1.185)	(32)	-	(1.217)
Deprec. Máquinas/Equipamentos	(157)	(8)	-	(165)
Deprec. Equipamentos de Informática	(2.409)	(91)	-	(2.500)
Deprec. Instalações	(673)	(17)	-	(690)
Total - Depreciação Acumulada	(5.875)	(196)	-	(6.071)
Total Geral	7.280	18	-	7.298

13 Remunerações e Encargos

As obrigações correspondem a saldos em aberto a pagar decorrentes de remunerações a empregados e encargos a recolher como segue:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Remuneração a pagar	34	-
Encargos sociais a recolher	426	434
Total	460	434

14 Obrigações Tributárias

As obrigações tributárias correspondem a saldos em aberto a pagar decorrentes de obrigações acessórias de retenções de impostos de folha de empregados, terceiros, serviços e outros como segue:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
IRRF - Folha	163	164
IRRF - Serviços de Terceiros	16	38
ISS - Serviços de Terceiros	83	182
INSS - Serviços de Terceiros	56	51
PIS/COFINS/CSLL - Serviços de Terceiros	54	112
PIS - Folha	11	12
ISS - Faturamento	67	16
Total	<u>450</u>	<u>575</u>

15 Obrigações com convênios e contratos

Refere-se a saldos de recursos resultantes de convênios, ainda não utilizados, conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
BB C/C 60.264-7 VOTORANTIM	<u>21</u>	<u>20</u>
Total	<u>21</u>	<u>20</u>

Os valores a comprovar referem-se a verbas recebidas de parceiro no respectivo convênio 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 e subvenções.

16 Obrigações Trabalhistas

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Férias	1.606	1.800
INSS sobre férias	381	426
FGTS sobre férias	129	144
PIS sobre férias	16	18
Provisão para remuneração variável	-	1.200
13º salário	276	-
INSS s/ 13º salário	66	-
FGTS s/ 13º salário	22	-
PIS s/ 13º salário	3	-
Total	<u>2.499</u>	<u>3.588</u>

17 Contas a pagar

A seguir, apresentamos saldo de contas a pagar aos fornecedores de serviços, materiais e outras obrigações:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Fornecedores de serviços	433	301
Fornecedores de materiais	30	72
Caução e depósitos	16	15
Total	<u>479</u>	<u>388</u>

18 Patrimônio líquido

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Superávit Acumulado	22.198	15.875
Superávit do Período	4.077	6.305
Ajuste Avaliação Patrimonial	4.945	4.963
Total	<u>31.220</u>	<u>27.143</u>

a. Composição do patrimônio líquido

O patrimônio líquido é representado pelos superávits acumulados, bem como pelo saldo de ajuste de avaliação patrimonial representado pela mais valia do custo atribuído dos bens do ativo imobilizado quando da adoção inicial da NBC TG 27 (R2), sendo este realizado de acordo com a depreciação dos bens de origem.

b. Superávits acumulados

Refere-se aos resultados apurados em exercícios anteriores.

c. Superávit do período

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

19 Receitas com contribuição social

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Contribuição Social Ordinária - CSO (a)	12.302	10.601
Contribuição Social do Nacional - CSN (b)	2.836	1.268
Total da receita	<u>15.138</u>	<u>11.869</u>

a. Contribuição Social Ordinária (CSO)

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

b. Contribuição Social Nacional (CSN)

Recursos transferidos pelo SEBRAE/NA para os SEBRAE/UF para execução de: chamadas públicas de projetos, projetos especiais, projetos estruturantes e ressarcimentos de despesas com destinação específica do orçamento do SEBRAE/UF. (IN 37.21)

20 Receitas de empresas beneficiadas

Nesta rubrica são registradas as receitas oriundas da prestação de serviços a terceiros, como treinamento, elaboração de projetos, consultorias, palestras, entre outros, conforme demonstrado:

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Treinamento	566	70
Consultoria	1.118	174
Feiras	608	24
EMPRETEC	70	104
Total	2.362	372

21 Outras receitas operacionais

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Recuperações e restituições	20	20
Receitas na reversão de provisão	110	303
Receitas de exercícios anteriores	-	15
Total	130	338

22 Despesas com pessoal, encargos e benefícios sociais

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

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Salários e proventos	(3.030)	(3.009)
13º salário	(280)	(294)
Férias	(373)	(373)
Encargos trabalhistas	(1.173)	(1.167)
Benefícios	(996)	(1.377)
Total	(5.852)	(6.220)

23 Despesas com serviços profissionais e contratados

Nesta rubrica são registradas as despesas de serviços de terceiros (Pessoa Jurídica e Física) que compreendem a contratação de consultoria, instrutores e serviços técnicos especializados diversos para atender os projetos coletivos e individuais, apresentando variações normais de acordo com a demanda dos projetos. São considerados na rubrica os serviços de manutenção, segurança e limpeza e os encargos sociais s/serviços prestados.

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Instrutoria e Consultoria	(3.022)	(1280)
Serviços Técnicos e Especializados	(1.163)	(963)
Demais Serviços Contratados	(1.516)	(867)
Manutenção, Segurança e Limpeza	(486)	(12)
Encargos Sociais s/Serv. Terceiros	(4)	-
Total	(6.191)	(3.122)

24 Custos e despesas de operacionalização

Nesse grupo são registrados todos os gastos com aluguéis de equipamentos, veículos, imóveis, publicidade, espaços para feiras, serviços gráficos, materiais de consumo, passagens e transportes, diárias e hospedagem, referente aos diversos projetos da Entidade.

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Diárias e hospedagem	(112)	(79)
Passagens e transportes	(89)	(36)
Aluguéis e encargos	(189)	(156)
Divulgação e publicidade	(133)	-
Serviços gráficos	(264)	(94)
Serviços de comunicação	(79)	(46)
Material de consumo	(325)	(149)
Demais custos e despesas	(104)	(94)
Total	(1.295)	(654)

25 Encargos diversos

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
ISS	(102)	(13)
IPVA	(21)	(23)
IR s/Aplicações financeiras	(3)	(82)
PIS	(36)	(35)
Total	(162)	(153)

26 Despesas com provisões

Nesse grupo são registradas as despesas com provisões constituídas no período.

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Reclamações trabalhistas	(100)	-
Ações Cíveis	(1)	(1)
Provisão para perdas com clientes	(95)	(102)
Provisão Imposto de Renda	-	(68)
Provisão para perdas diversas	-	(6)
Total	(196)	(177)

27 Resultado financeiro líquido

Nesse grupo são registrados os rendimentos financeiros e as despesas financeiras, bem como as variações montarias, decorrentes dos fundos de investimentos e aplicações que tem o objetivo de resguardá-lo da desvalorização monetária por conta da inflação.

Descrição	Períodos de três meses findos em:	
	31/03/2018	31/03/2017
Rendimentos Recursos Ordinários	367	533
Rendimentos Recursos Próprios	9	1
Outros Rendimentos	6	8
Subtotal	382	542
Despesas financeiras	(43)	(34)
Variações Monetárias Passivas	-	-
Subtotal	(43)	(34)
Total receita financeira líquida	339	508

28 Benefícios a empregados (plano de previdência privada)

Descrição geral das características do plano

O Plano SEBRAEPREV possui benefícios de risco que podem gerar ganhos ou perdas atuariais. O plano possui as seguintes características:

Os benefícios de contribuição definida assegurados pelo Plano SEBRAEPREV são:

- Aposentadoria normal.
- Aposentadoria antecipada.
- Aposentadoria por invalidez.
- Pensão por morte.
- Institutos de autoprocínio, 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.

O total de contribuições reconhecidas como despesas nas informações contábeis intermediárias em 31 de março de 2018 é de R\$ 148, conforme demonstrado a seguir:

Contribuições	31/03/2018	31/03/2017
Participantes	<u>161</u>	<u>173</u>
Básica	143	152
Serviços Passados	7	10
Voluntárias	11	11
Patrocinador	<u>148</u>	<u>156</u>
Básica	144	152
Benefícios de Risco	<u>4</u>	<u>4</u>
Total	<u><u>309</u></u>	<u><u>329</u></u>

29 Instrumentos financeiros

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 2017.

*Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas
do Distrito Federal - SEBRAE/DF
Informações contábeis intermediárias em
31 de março de 2018*

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.



Williane Silva de Barros
CRC/DF 021015/O-4
Analista - Gerência de Orçamento
e Contabilidade - GEOC

Rodrigo de Oliveira Sá
Diretor Superintendente