

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado de Mato Grosso do Sul - SEBRAE/MS

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

Campo Grande - MS
Av. Mato Grosso, 1661
Centro
CEP: 79002-950
Telefone: (67) 3389-5555

Bonito - MS
Av. Pillad Rebuá, S/N
CEP: 79290-000
Telefone (67) 3255-6500

Corumbá - MS
Av. Barão do Rio Branco, 1180
Bairro Universitário
CEP: 79304-020
Telefone: (67) 3234-9800

Coxim - MS
Av. Salgado Filho, 105
Centro
CEP: 79400-000
Telefone: (67) 3291-0700

Dourados - MS
R. Presidente Kennedy, 855
Praça do Cinquentenário
CEP: 79840-010
Telefone: (67) 3410-8800

Naviraí - MS
Av. Weimar Gonçalves Torres, 862
Centro
CEP: 79950-000
Telefone: (67) 3409-3100

Três Lagoas - MS
Av. Filinto Müller, 837
Centro
CEP: 79600-003
Telefone: (67) 3929-2700

Conteúdo

Relatório sobre a emissão das informações contábeis intermediárias	3
Balanco patrimonial	4
Demonstrações de resultados	5
Demonstrações de resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa - método indireto	8
Balanco orçamentário	9
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias	10

Relatório sobre a emissão das informações contábeis intermediárias

Aos
Administradores e Conselheiros do
Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado de Mato Grosso do Sul -
SEBRAE/MS
Campo Grande - MS

Introdução

Elaboramos as Informações contábeis intermediárias do Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado de Mato Grosso do Sul - SEBRAE/MS (“Entidade”), em 31 de março de 2018, e os respectivos balanço patrimonial, balanço orçamentário, demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de tres meses findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e as demais notas explicativas.

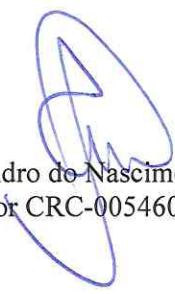
A Administração da Entidade é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica


Tito Manuel Sarabando Bola Estanqueiro
Diretor de Operações

Campo Grande/MS, 04 de maio de 2018


Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

BALANÇO PATRIMONIAL

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				Passivo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	27.439	19.346	Remunerações e Encargos	12	410	341
Creditos a Receber	5	530	424	Obrigações Tributárias	12	275	385
Numerários Vinculados a Programas e Projetos	6	2.120	578	Obrigações com Convênios e Contratos	13	487	520
Adiantamentos Concedidos	7	35	236	Obrigações Trabalhistas	14	2.561	3.426
Convênios a Executar	8	336	450	Contas a Pagar	15	804	1.169
Creditos com o Sistema SEBRAE	9.a	3.739	9.746	Obrigações com o Sistema SEBRAE	9.b	2.290	1.681
Total do Ativo Circulante		34.199	30.780	Total do Passivo Circulante		6.827	7.523
Ativo Não Circulante				Passivo Não Circulante			
Aplicações Financeiras	10	1.787	1.711	Provisões	16	1.807	1.725
Imobilizado	11	24.663	25.373	Obrigações com sistema SEBRAE	9.b	2.870	2.989
Total do Ativo Não Circulante		26.450	27.084	Total do Passivo Não Circulante		4.677	4.714
Total do Ativo		60.649	57.864	Patrimônio Líquido	18		
				Superávits Acumulados		35.275	30.242
				Superávit (déficit) do Período / Exercício		3.517	5.014
				Ajuste de Avaliação Patrimonial		10.353	10.371
				Total do Patrimônio Líquido		49.145	45.627
				Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		60.649	57.864

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente

Marisela de Oliveira França
Diretora Técnica

A. Augusto Chaves
Tito Manuel Sarabando Bola Estanqueiro
Diretor de Operações

Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

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

(Em milhares de Reais)

Recetas	Nota	31/03/2018	31/03/2017
Recetas com Contribuição Social (CSO)	9 e 19	12.807	11.092
Recetas com Contribuição Social do Nacional (CSN)	9 e 19	1.713	882
Recetas de Empresas Beneficiadas	20	517	272
Recetas de Convênios, Subvenções e Auxílios Financeiros	21	42	11
Outras Recetas Operacionais	22	65	24
Total das Recetas		15.144	12.280
Despesas			
Pessoal, Encargos e Benefícios Sociais	23	(5.728)	(6.080)
Serviços Profissionais e Contratados	24	(3.579)	(3.147)
Custos e Despesas de Operacionalização	25	(1.553)	(1.719)
Encargos Diversos	26	(58)	(14)
Despesas com Transferências e com Programas e Convênios	27	(59)	(42)
Despesas com Provisões	28	(88)	(156)
Depreciação e Amortização		(841)	(340)
Outras Despesas Operacionais		(46)	(3)
Total Despesas		(11.952)	(11.501)
Superávit (déficit) antes do Resultado Financeiro Líquido		3.192	780
Recetas Financeiras	29	428	724
Despesas Financeiras	29	(103)	(82)
Resultado Financeiro Líquido		325	642
Superávit (déficit) do período		3.517	1.422

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente



Tito Manuel Sarabando Bola Estanquerip
Diretor de Operações

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica



Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

DEMONSTRAÇÕES 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 período	3.517	1.422
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente Total	3.517	1.422

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica


Tito Manuel Sarabando Bola Estanqueiro
Diretor de Operações


Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

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) Acumulados	Superávit (Déficit) do Período	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2016	20.102	10.069	10.442	40.613
Incorporação do superávit/(déficit) do exercício anterior	10.069	(10.069)	0	0
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	18	0	(18)	0
Superávit (déficit) do período	0	1.422	0	1.422
Saldo em 31 de março de 2017	30.189	1.422	10.424	42.035
Saldo em 31 de dezembro de 2017	30.242	5.014	10.371	45.627
Incorporação do superávit/(déficit) do exercício anterior	5.014	(5.014)	0	0
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	18	0	(18)	0
Superávit (déficit) do período	0	3.517	0	3.517
Saldo em 31 de março de 2018	35.274	3.517	10.353	49.144

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica

Tio Manuel Sarabando Bola Estajqueiro
Diretor de Operações

Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

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

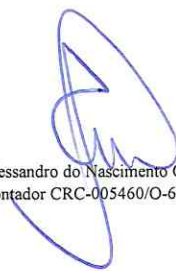
(Em milhares de Reais)

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	31/03/2018	31/03/2017
Superavit (Déficit) do Período	3.517	1.422
Ajustes para:		
Depreciação e Amortização	841	340
Baixa de Bens	2	3
Variações Patrimoniais	4.360	1.765
Redução (Aumento) nos Ativos		
Créditos a Receber	(106)	37
Numerários Vinculados a Programas e Projetos	(1.542)	(4.044)
Adiantamentos Concedidos	201	182
Convênios a Executar	114	12
Créditos com o Sistema SEBRAE	6.007	(1.111)
Aplicações financeiras Não Circulante	(76)	(207)
	4.598	(5.131)
Aumento (redução) nos passivos:		
Remunerações e Encargos	69	(124)
Obrigações Tributárias	(110)	-
Obrigações com Convênios e Contratos	(33)	6
Contas a pagar	(365)	(637)
Obrigações Trabalhistas	(865)	(309)
Obrigações com o Sistema SEBRAE	490	4.002
Provisões para IRRF sobre aplicações financeiras e atuariais	82	85
	(733)	3.024
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	8.225	(342)
Fluxo de caixa de atividades de investimentos		
Adições ao ativo imobilizado	(133)	(314)
Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimentos	(133)	(314)
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	8.093	(656)
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	27.439	18.795
(-) Caixa e equivalentes de caixa no início do período	19.346	19.451
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	8.093	(656)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente


Tito Manuel Sarabando Bola Estanqueiro
Diretor de Operações


Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica

Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado do Mato Grosso do Sul - SEBRAE - MS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercícios findos em 31 de março de 2018 e 2017

(Em milhares de Reais)

Recitas	Execução		Ano Atual		Despesas	Execução		Ano Atual	%	Δ %
	Período Anterior (a)	Previsão Original (b)	Execução (c)	% (c/b)		Período Anterior (a)	Previsão Original (b)			
Recitas Correntes										
Contribuição Social Ordinária-CSO	11.092	44.812	12.807	28,6	15,5	6.080	25.364	5.728	22,6	-5,8
Contribuição Social do Sebrae/NA-CSN	882	15.842	1.713	10,8	94,3	3.147	30.081	3.579	11,9	13,7
Convênios (Parceiros + Sebrae/NA)	11	2.087	42	2,0	281,8	1.719	10.395	1.553	14,9	-9,7
Aplicações Financeiras	724	2.000	428	21,4	-40,9	122	324	108	33,3	-11,5
Empresas Beneficiárias	272	2.391	517	21,6	90,1	-	198	-	0,0	0,0
Outras Recitas	24	85	45	52,9	87,5	-	-	-	-	-
Total Recitas Correntes	13.004	67.217	15.551	23,1	19,6	11.068	66.362	10.967	16,5	-0,9
Déficit Corrente	-	-	-	-	-	1.936	-	4.635	-	-
Recitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	0,0	0,0	314	1.650	133	8,1	-57,6
Oper. Crédito / Receb. Empréstimos	-	-	-	0,0	0,0	189	677	167	24,7	-11,6
Total Recitas de Capital	-	-	-	-	0,0	503	2.327	300	12,9	-40,4
Saldo de Exercícios Anteriores	-	9.000	-	-	-	-	7.528	-	-	-
Recetas Totais	13.004	76.217	15.551	20,4	19,6	11.571	76.217	11.267	14,8	-2,6
Déficit Total	-	-	-	-	-	1.433	-	4.284	-	-
Total Geral	13.004	76.217	15.551	20,4	19,6	13.004	76.217	15.551	20,4	19,6

Notas:

RESOLUÇÃO CBE Nº 015/2017 e RESOLUÇÃO CBD Nº 291/2017...: Aprovação do Plano Plurianual - PPA 2018-2019 e Orçamento para 2018 do SEBRAE/MS

Recitas

Contribuição Social Ordinária-CSO: A variação positiva refere-se ao valor de CSO recebido no mês de Janeiro/2018 acima da previsão de arrecadação.

Contribuição Social do Sebrae/NA-CSN: A variação positiva refere-se a execução a maior em 2018 com destaque para: Atividades de Atendimento, Varejo da Moda, Redesim, Municipalização e Pro-Agricultura.

Convênios (Parceiros + Sebrae/NA): A variação positiva refere-se a execução do Convênio firmado com a FUNDTUR para execução de ações de fomento e promoção do turismo no Estado do MS.

Aplicações Financeiras: A variação negativa refere-se ao valor recebido aplicado a menor de CSN em 2018, bem como também redução dos índices de renabilidade dos fundos de aplicação no ano de 2018.

Empresas Beneficiárias: A variação positiva refere-se a alavancagem de receita através das consultorias SEBRAE/MS.

Outras Recitas: A variação positiva refere-se reembolso de cancelamento de passagens com empresa licitada.

Despesas

Investimentos / Outros: a variação negativa refere-se maior aquisição de bens patrimoniais em 2017, com destaque para: móveis para sed regional reformada de Três Lagoas, servidor e aquisição de veículo tipo furgão/van para as atividades operacionais do SEBRAE/MS.

Claudio George Mendonça
Diretor Superintendente

Maristela de Oliveira França
Diretora Técnica

Tito Manuel Sarabando Bola Estanqueiro
Diretor de Operações

Alessandro do Nascimento Chaves
Contador CRC-005460/O-6 MS

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias (Em milhares de Reais)

1 A Entidade e suas operações

O Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Estado de Mato Grosso do Sul - SEBRAE/MS é uma entidade associativa de direito privado, sem fins lucrativos, instituído 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.

O âmbito de atuação do SEBRAE/MS constitui-se no apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado de Mato Grosso do Sul, com vistas à melhoria do seu resultado e ao fortalecimento do seu papel social.

O SEBRAE/MS 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 constituídos como entidades juridicamente autônomas.

O SEBRAE/MS é uma entidade isenta do Imposto de Renda, por ser uma instituição sem fins lucrativos que presta serviços sociais autônomos para os quais foi instituída (Lei nº 9.532/97, artigo 15). 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 (Lei 9.532/97 artigo 15, § 3º, alterado pela Lei nº 9.718/98, artigo 10º).

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 auferido em aplicações financeiras de renda fixa e variável não são abrangidos pela isenção (Lei nº 9.532/97, artigo 12 § 2º e artigo 15 § 2º).

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 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.

Com relação à tributação do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN sobre as receitas de empresas beneficiadas auferidas, de acordo com avaliações internas da Administração da Entidade, não são esperados efeitos relevantes sobre as demonstrações financeiras da Entidade.

2 Base de apresentação das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas e estão sendo 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 financeiras anuais da Entidade do exercício findo em 31 de dezembro de 2017 que contemplam o conjunto completo das notas explicativas.

A Superintendência da Entidade aprovou em 04 de maio de 2018 a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao período findo em 31 de março de 2018.

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 5), o cálculo das depreciações sobre o ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 11), provisões para IRRF sobre aplicações financeiras e atuariais (Nota Explicativa nº 16) e os passivos e premissas relativos a planos de benefício de aposentadoria (Nota Explicativa nº 30). 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 políticas contábeis

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias são as mesmas adotadas na preparação das demonstrações financeiras anuais da Entidade relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

4 Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Contas Bancárias e Fundo Fixo(i)	197	371
Aplicações financeiras (ii)	<u>29.362</u>	<u>19.554</u>
Total	<u>29.559</u>	<u>19.925</u>
(-) Recursos vinculados a convênios (iv)	<u>(2.120)</u>	<u>(1.595)</u>
Total	<u>27.439</u>	<u>18.330</u>

- (i) São disponibilidades imediatas em caixa e em contas corrente bancárias, em 31 de março de 2018, que se encontram a seguir descritas.

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Caixa	10	12
Banco do Brasil S.A.	161	240
Caixa Econômica Federal	<u>26</u>	<u>119</u>
Total	<u>197</u>	<u>371</u>

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

Instituição financeira	Modalidade do fundo	31/03/2018	31/12/2017
Banco do Brasil S.A.	FIF Milênio	16.095	9.053
Banco do Brasil S.A. (iii)	FIF Milênio	499	532
Caixa Econômica Federal	FIF Caixa SEBRAE	12.797	9.969
Provisão para IRRF (a)		<u>(29)</u>	<u>-</u>
Total		<u>29.362</u>	<u>19.554</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.

- (iii) Os recursos aplicados são destinados aos numerários vinculados a convênios.

- (iv) Vide nota explicativa n.º 6.
- (a) Refere-se a estimativa da provisão de imposto de renda na fonte sobre os rendimentos das aplicações financeiras da Caixa Econômica Federal.

5 Créditos a receber

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Créditos a Receber (i)	-	-
Cheques e cartão (i)	530	430
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (ii)	-	(7)
Total	<u>530</u>	<u>423</u>

- (i) Créditos a receber, cheques e cartão referem-se aos direitos a receber pela venda de prestação de serviços, tais como: consultoria, empretec, missão técnica, treinamentos, palestras e locação de espaços.
- (ii) Provisão constituída com base na expectativa de não recebimento financeiro.

6 Numerários vinculados a programas e projetos

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Banco do Brasil (i)	506	578
Caixa Econômica	-	-
Numerário de CSN (i)	<u>1.614</u>	<u>1.017</u>
Total	<u>2.120</u>	<u>1.595</u>

- (i) A contrapartida desses recursos está registrada no passivo exigível (Nota Explicativa nº 9b e 13), por se tratar de recursos vinculados a programas e projetos, não compõem o montante de caixa e equivalentes de caixa conforme o Pronunciamento Técnico CPC 03 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). O eventual saldo não utilizado até o final do prazo de execução dos respectivos projetos e programas são devolvidos ao Sebrae Nacional e demais parceiros.

7 Adiantamentos concedidos

A composição apresentada a seguir:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Adiantamentos a empregados e a terceiros (i)	29	232
Depósitos Judiciais	-	-
Impostos e contribuições a recuperar (ii)	1	1
Outros créditos	<u>5</u>	<u>3</u>
Total	<u>35</u>	<u>236</u>

- (i) A variação negativa quando comparados 31 de março de 2018 com 31 de dezembro de 2017 refere-se a adiantamento concedido de férias em dezembro de 2017.
- (ii) Valor referente a recuperação do recolhimento do ISS pago à Prefeitura de Três Lagoas, referente à NF 043 LM Consultoria e Treinamento S/S Ltda - Processo Gedoc 2708/2017

8 Convênios a executar

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Convênio 001/2016 UEMS/FÊNIX	33	33
Convênio 002/2016 FAPEC/UEMS	93	93
Convênio 003/2016 FMB/INTERP	120	120
Convênio 004/2016 PMCG/SEDESC	63	63
Convênio 006/2016 UEMS/IES	10	10
Convênio 007/2016 FUNDECT ALI 2016	-	7
Convênio 008/2016 CDL/CG	-	44
Convênio 001/2017 FECOMÉRCIO – IPF/2017	-	33
Convênio 002/2017 SENAC -AR/MS	3	6
Convênio 003/2017 SICREDI	14	41
Total	<u>336</u>	<u>450</u>

9 Transações com partes relacionadas

Registra e evidencia as transações ativas de curto prazo entre entidades do Sistema SEBRAE.

São definidos 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 a seguir:

Transações com o Sistema SEBRAE

a. Créditos com o Sistema SEBRAE

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Recursos de CSN a receber	-	7.748
Recursos de CSO a receber	<u>3.739</u>	<u>1.998</u>
Total	<u>3.739</u>	<u>9.746</u>

Nesta rubrica são registrados créditos a receber do SEBRAE/NA, relativo aos recursos de Contribuições Sociais do Nacional (CSN), referentes à valores executados em projetos ainda não repassados pelo SEBRAE/NA, bem como Contribuição Social Ordinária (CSO) a receber. Não há aplicação de juros ou quaisquer ônus sobre os recursos a receber.

b. Obrigações com o Sistema SEBRAE

	31/03/2018			31/12/2017		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
CSN a Executar (i)	1.614	-	1.614	1.017	-	1.017
CT. Imobilização (ii)	676	2.870	3.546	664	2.989	3.653
Total	<u>2.290</u>	<u>2.870</u>	<u>5.160</u>	<u>1.681</u>	<u>2.989</u>	<u>4.670</u>

- (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. 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 os acertos contábeis no SEBRAE/MS 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.
- (ii) Referem-se a adiantamento pelo SEBRAE Nacional para construção das sedes das regionais de Bonito e Coxim, sendo que a amortização será feita através de desconto da parcela da CSO.

c. Transações de resultado

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Contribuição Social Ordinária (CSO)	12.807	11.092
Contribuição Social Nacional (CSN)	1.713	881
Total	<u>14.520</u>	<u>11.973</u>

As transações que afetam o resultado correspondem às contribuições sociais ordinárias, conforme distribuição definida pelo SEBRAE/NA, com base na arrecadação do ano anterior acrescido 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.

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Remuneração	281	275
Benefícios	37	37
Total	318	312

Os valores envolvendo a entidade de previdência complementar - SEBRAEPREV - estão descritos na Nota Explicativa nº 30.

10 Aplicações financeiras

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Aplicações financeiras (i)	1.787	1.711
Total	1.787	1.711

- (i) Trata-se de aplicações financeiras da conta 6.511-0 - Prov IR S/Aplicação no Banco do Brasil, atualizado com base na taxa SELIC, acrescida de multa de 20% sobre o montante provisionado.

11 Ativo Imobilizado

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

Descrição	31/12/2017	(+)	(-)	(+/-)	31/03/2018
	Custo	Adições	Baixas	Transferências	Custo
Terrenos	7.319	-	-	-	7.319
Obras em andamento	-	-	-	-	-
Edificações	18.607	-	-	-	18.607
Móveis e Utensílios (i)	2.829	72	-	-	2.901
Máquinas e Equipamentos (ii)	1.266	61	-	-	1.327
Equipamentos de Informática(iii)	5.085	-	(4)	-	5.081
Instalações	487	-	-	-	487
Aquisições em Andamento	-	-	-	-	-
Veículos	215	-	-	-	215
Total	35.809	133	(4)	-	35.938

Descrição	31/12/2017				31/03/2018
	Depreciação Acumulada	(+) Adições	(-) Baixas	(+/-) Transferências	Depreciação Acumulada
Terrenos	-	-	-	-	-
Obras em andamento	-	-	-	-	-
Edificações	(4.695)	(575)	-	-	(5.270)
Móveis e Utensílios	(1.455)	(57)	-	-	(1.512)
Máquinas e Equipamentos	(658)	(25)	-	-	(683)
Equipamentos de Informática	(3.029)	(178)	2	-	(3.205)
Instalações	(487)	-	-	-	(487)
Aquisições em Andamento	-	-	-	-	-
Veículos	(112)	(6)	-	-	(118)
Total	(10.436)	(841)	2	-	(11.275)

Saldo Inicial	25.373
(+) Adições	133
(-) Baixas	(2)
(-) Depreciação do Exercício	(841)
Saldo Final	24.663

- (i) As adições na conta Móveis e Utensílios referem-se à aquisição de mesa de apoio, cadeiras fixas e poltronas para Living Lab;
- (ii) As adições na conta Máquinas e Equipamentos referem-se à aquisição de mesa de som, amplificador e aparelhos de ar condicionados para Living Lab;
- (iii) A baixa refere-se ao furto de notebook HP ProBook 640.

12 Remunerações e Encargos

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

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Salários e proventos a pagar	1	1
Encargos sociais a recolher (i)	408	339
Consignações a pagar	1	1
Obrigações tributárias (ii)	275	385
Total	685	726

- (i) A variação positiva ocorrida quando comparados 31 de março de 2017 com 31 de dezembro de 2017 refere-se ao recolhimento do FGTS em dezembro de 2017.
- (ii) A variação negativa ocorrida quando comparados 31 de março de 2018 com 31 de dezembro de 2017 refere-se obrigações fiscais sobre serviços realizados em dezembro de 2017 para pagamento no mês subsequente, bem como provisão de IR sobre a folha de pagamento e sobre adiantamento de férias.

13 Obrigações com convênios e contratos

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

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Convênio SEBRAE MS TR Eldorado PAIS	1	1
Convênio FUNDTUR (i)	<u>486</u>	<u>519</u>
Total	<u>487</u>	<u>520</u>

A diferença entre o saldo da nota explicativa nº 6, de R\$ 506 para o R\$ 487 registrados no passivo, refere-se à recursos de contrapartida do Sebrae/MS dos convênios Eldorado Pais e Fundtur, que não são incorporados aos valores a comprovar.

- (i) Recursos recebidos referente ao Convênio s/n Processo 71/920.049/2017 - SEBRAE/FUNDTUR;

14 Obrigações Trabalhistas

Refere-se a provisões de férias, 13º salário e remuneração variável e encargos pertinentes, sendo constituídas em função dos direitos adquiridos pelo quadro funcional demonstrado abaixo:

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Férias e Encargos (i)	1.952	2.382
13º Salário e Encargos (i)	345	-
Remuneração Variável (ii)	<u>264</u>	<u>1.044</u>
Total	<u>2.561</u>	<u>3.426</u>

- (i) Corresponde às provisões de férias e 13º salário e os respectivos encargos sociais pertinentes e foram constituídas em função dos direitos adquiridos pelo quadro de pessoal.
- (ii) A variação negativa quando comparados os saldos em 31 de março de 2018 com 31 de dezembro de 2017, refere-se a provisão do salário variável de 2017 em relação a provisão apensas do primeiro trimestre de 2018.

15 Contas a pagar

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

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Fornecedores	<u>804</u>	<u>1.169</u>
Total	<u>804</u>	<u>1.169</u>

A variação negativa quando comparados os saldos em 31 de março de 2018 com 31 de dezembro de 2017 ocorreu em função do fechamento do ano e o recesso, no qual, os volumes de notas fiscais são maiores comparados com primeiro trimestre de 2018.

16 Provisões de IRRF sobre aplicações financeiras

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Provisões IR sobre aplicação financeira	1.807	1.725
Total	<u>1.807</u>	<u>1.725</u>

O saldo de provisão para IRRF sobre rendimentos de aplicações financeiras corresponde ao principal e a atualização com base na taxa SELIC, acrescida de multa de 20% sobre o montante provisionado.

17 Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas

As provisões são constituídas com base no parecer da assessoria jurídica do SEBRAE/MS. Não houve processos judiciais e administrativos classificados pela assessoria interna do SEBRAE/MS como risco "provável" de perda.

O SEBRAE/MS possui valores relativos à processos classificados por nossa assessoria jurídica com probabilidade de perda "possível", os quais não possuem provisão reconhecida nas demonstrações financeiras.

Em 31 de março de 2018, a Entidade possuía o seguinte processo de ação com risco de perda classificado como "Possível" pelos consultores jurídicos da Entidade:

- Valor atribuído à causa é de R\$ 6, e refere-se ao processo 0825675-65.2013.8.12.0001 de natureza cível.

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Riscos Tributários	-	-
Riscos Cíveis	1	1
Riscos Federais	-	-
Total	<u>1</u>	<u>1</u>

18 Patrimônio líquido

Descrição	31/03/2018	31/12/2017
Superávit acumulado	35.275	30.242
Superávit (déficit) do período/exercício	3.517	5.014
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>10.353</u>	<u>10.371</u>
Total	<u>49.145</u>	<u>45.627</u>

19 Receita de contribuição social

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Contribuição social ordinária (CSO) (i)	12.807	11.092
Contribuição social do nacional (CSN) (ii)	1.713	881
Total	14.520	11.973

- (i) **Contribuição Social Ordinária (CSO):** 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) **Contribuição Social do Nacional (CSN):** Recursos transferidos pelo SEBRAE/NA para os SEBRAE/UF para execução de: Chamadas públicas de projetos, projetos especiais, projetos estruturantes e ressarcimento de despesas com destinação específica do orçamento do SEBRAE/UF (IN 37-21).

20 Receita de empresas beneficiadas

Nessa rubrica são registradas as receitas oriundas da prestação de serviços a terceiros, como treinamento, Empretec, consultoria, participação em feiras, palestras, entre outros, conforme demonstrado:

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Treinamentos	47	24
Consultoria (i)	335	159
Feiras/Locação de Espaços	61	60
Palestras	52	29
Empretec	22	-
Outras	-	-
Total	517	272

- (i) A variação positiva quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se as consultorias SEBRAEtec.

21 Receita de convênios, subvenções e auxílios financeiros.

Nessa rubrica são registradas as receitas oriundas da utilização dos recursos recebidos de convênios firmados com a SEBRAE/NA e outras entidades, referente à execução de projetos pelo SEBRAE/UF.




Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Conv. 03/2016 SEMADE – Adensa MS (i)	-	7
Conv. 15/2015 SEBRAE/NA – MARTINS – Projeto Multiplicar (i)	-	4
Conv. SEBRAE / FUNDTUR (ii)	42	-
Total	42	11

- (i) Convênios SEMADE – Adensa MS e MARTINS Projeto Multiplicar encerrados em 2017.
(ii) Conv. SEBRAE / FUNDTUR celebrado em 2017 e recursos recebidos em outubro de 2017.

22 Outras receitas operacionais

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Recuperação e restituições (i)	39	23
Receitas de alienação ativo imobilizado	-	-
Outras receitas	6	1
Receita na reversão de provisão (ii)	7	-
Receita de exercícios anteriores (iii)	13	-
Total	65	24

- (i) A variação positiva quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a reembolsos de cancelamento de passagens com empresa licitada;
(ii) A variação quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017, refere-se a reversão de provisão para perdas com cheques em cobrança provisionado em dezembro de 2017;
(iii) A variação quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017, refere-se a reversão de provisão de remuneração variável de 2017 feita em fevereiro de 2018.

23 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	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Salários e proventos	(2.905)	(3.295)
13º salário	(262)	(265)
Férias	(350)	(354)
Outros gastos com pessoal (Indenizações Trabalhistas)	(7)	(108)
Encargos Sociais	(1.010)	(1.069)
Benefícios Sociais	(1.194)	(989)
Total	(5.728)	(6.080)

A variação negativa quando comparados os saldos em 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se basicamente a redução do quadro de pessoal no período comparado.

24 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 de atendimento, 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 sobre serviços prestados.

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Instrutoria e consultoria (i)	(1.288)	(680)
Serviços técnicos e especializados	(640)	(513)
Manutenção, segurança e limpeza (ii)	(745)	(1.127)
Demais serviços contratados	(906)	(827)
Encargos sociais sobre serv. de terceiros	-	-
Total	(3.579)	(3.147)

- (i) A variação positiva quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a realização de consultorias SEBRAEtec;
- (ii) A variação negativa quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a reforma dos prédios de Três Lagoas e Corumbá.

25 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, que atendem aos diversos projetos da Entidade.

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Despesa de viagem	(370)	(398)
Aluguéis e encargos	(235)	(268)
Divulgação, anúncios, publicidade e propaganda (i)	(368)	(181)
Serviços gráficos e de reprodução (ii)	(143)	(350)
Serviços de comunicação em geral (iii)	(93)	(152)
Material de consumo	(122)	(142)
Demais custos e despesas gerais	(222)	(228)
Total	(1.553)	(1.719)

- (i) A variação positiva quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se as ações de divulgação do Sebrae Inspira – Empreendedorismo Feminino realizada no 1º trimestre de 2018;
- (ii) A variação negativa quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a produção de materiais para o Negócio a Negócio no primeiro trimestre de 2017;

- (iii) A variação negativa quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a negociação de valores dos contratos de telefonia vigente, bem como redução de números de aparelho celulares disponíveis para as unidades;

26 Encargos diversos

Nesse grupo são registrados os gastos com impostos sobre aplicações financeiras, PIS-folha e taxas diversas.

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Impostos e contribuições	41	40
Taxas (i)	17	2
Total	58	42

A variação quando comparados os saldos de 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017 refere-se a taxa de lixo instituída pela Prefeitura Municipal de Campo Grande.

27 Despesas com transferências e com programas e convênios

Nesse grupo são registrados os gastos com transferências e despesas com convênios referentes a programas da entidade, conforme demonstrado a seguir:

Entidade	Projeto	Convênios	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
FAPEC/UFMS	Incubadoras	02/2016	-	7
FUND.MANOEL DE BARROS	Incubadoras	03/2016	1	7
FECOMERCIO	Desenv.Com.Serv.de MS	01/2017	28	-
SENAC - AR/MS	SENAC Varejo	02/2017	3	-
SICREDI	Des.Coop.Fin.Peq.Neg.	03/2017	27	-
Total			59	14

28 Despesas com provisões

Nesse grupo são registrados as despesas com provisões constituídas no período:

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Provisão Para Riscos Fiscais e outras	59	85
Provisão para perdas diversas	-	-
Provisão para Imposto de renda Aplicações Financeiras	29	71
Total	88	156

29 Resultado financeiro líquido

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

Descrição	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Receitas financeiras		
Rendimentos recursos ordinários (i)	428	724
Outros Rendimentos	-	-
Subtotal	<u>428</u>	<u>724</u>
Despesas financeiras	(20)	(9)
Variações monetárias passivas	(83)	(73)
Subtotal	<u>(103)</u>	<u>(82)</u>
Total receita financeira líquida	<u>325</u>	<u>642</u>

- (i) A variação negativa quando comparados os saldos em 31 de março de 2018 com o mesmo período de 2017, refere-se à redução de recursos aplicados oriundos de CSN.

30 Benefícios a empregados (plano de previdência privada)

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.

Descrição geral das características do plano

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 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; e
- 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 informações contábeis intermediárias em 31 de março de 2018 é de R\$ 110 mil, conforme demonstrado a seguir:

Contribuições	01/01/2018 a 31/03/2018	01/01/2017 a 31/03/2017
Participantes	187	199
Básica	124	132
Serviços Passados	2	2
Voluntárias	61	65
Patrocinador	110	111
Básica	106	107
Benefícios de Risco	4	4
Total	297	310

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 informações contábeis intermediárias da Entidade relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

31 Gerenciamento 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 2017.

Não houve neste período 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.

