

*Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas  
no Estado do Rio de Janeiro - SEBRAE/RJ  
Informações contábeis intermediárias  
em 30 de junho de 2017*

**Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no  
Estado do Rio de Janeiro - SEBRAE/RJ**

**Informações contábeis intermediárias  
em 30 de junho de 2017**

## **Conteúdo**

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

# Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro SEBRAE/RJ

## 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    |
|---|------|----------------|---------------|--|------|----------------|---------------|
| <b>Ativo circulante</b>                       |      |                |               |  |      |                |               |
| Caixa e equivalentes de caixa                 | 4    | 35.835         | 40.632        | <b>Passivo circulante</b>                            |      |                |               |
| Numerários vinculados a convênios e programas | 5    | 22.193         | 13.368        | Benefícios a empregados e outras obrigações fiscais  | 11   | 2.911          | 3.327         |
| Contas a receber                              | 6    | 1.555          | 1.118         | Obrigações com convênios e contratos                 | 12   | 625            | 1.568         |
| Adiantamentos concedidos/outros créditos      | 7    | 4.757          | 3.504         | Contas a pagar a fornecedores e outros               | 13   | 2.657          | 4.017         |
| Transações com o Sistema SEBRAE               | 8a   | 12.160         | 8.131         | Plano de Previdência Complementar                    | 26   | 392            | 392           |
|   |      |                |               | Obrigações sobre a folha de pagamento                | 14   | 8.825          | 8.854         |
|   |      |                |               | Transações com o Sistema SEBRAE                      | 8b   | 20.892         | 11.876        |
| <b>Total do ativo circulante</b>              |      | <b>76.500</b>  | <b>66.753</b> | <b>Total do passivo circulante</b>                   |      | <b>36.302</b>  | <b>30.034</b> |
| <b>Ativo não circulante</b>                   |      |                |               |  |      |                |               |
| Outros créditos realizáveis                   | 9    | 3.556          | 3.523         | <b>Passivo não circulante</b>                        |      |                |               |
| Imobilizado                                   | 10   | 20.598         | 21.499        | Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais | 15   | 1.996          | 2.309         |
|   |      |                |               | Provisão para benefícios pós-emprego                 | 26   | 2.741          | 2.961         |
|   |      |                |               | Transações com o Sistema SEBRAE                      | 8b   | -              | -             |
| <b>Total do ativo não circulante</b>          |      | <b>24.154</b>  | <b>25.022</b> | <b>Total do passivo não circulante</b>               |      | <b>4.737</b>   | <b>5.270</b>  |
| <b>Total do ativo</b>                         |      | <b>100.654</b> | <b>91.775</b> | <b>Patrimônio líquido</b>                            | 16   |                |               |
|   |      |                |               | Superávits acumulados                                |      | 57.806         | 43.585        |
|   |      |                |               | Outros Resultados Abrangentes                        |      | (1.335)        | (1.335)       |
|   |      |                |               | Superávit do período                                 |      | 3.144          | 14.221        |
|   |      |                |               | <b>Total do patrimônio líquido</b>                   |      | <b>59.615</b>  | <b>56.471</b> |
|   |      |                |               | <b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>      |      | <b>100.654</b> | <b>91.775</b> |

CEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PECANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 049453/05

# Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro SEBRAE/RJ

## Demonstrações de resultados

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

(Em milhares de Reais)

| Nota   | Período de três meses findo |                 | Período de seis meses findo |                 |
|--|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
|  | 30/06/2017                  | 30/06/2016      | 30/06/2017                  | 30/06/2016      |
| <b>Receitas operacionais</b>                             |                             |                 |                             |                 |
| Receitas com contribuições sociais                       | 17                          | 33.026          | 66.154                      | 68.887          |
| Receitas com Contribuição Social do Nacional             | 17                          | 7.577           | 10.678                      | 17.995          |
| Receitas empresas beneficiadas                           | 18                          | 2.377           | 3.652                       | 3.891           |
| Receitas de convênios, subvenções e auxílios financeiros | 19                          | 703             | 975                         | 393             |
| Outras receitas operacionais                             | 20                          | 320             | 722                         | 543             |
|  |                             | <u>44.003</u>   | <u>82.181</u>               | <u>91.709</u>   |
| <b>Outras receitas/despesas operacionais</b>             |                             |                 |                             |                 |
| Despesas com pessoal, encargos e benefícios sociais      | 21                          | (21.904)        | (40.088)                    | (36.881)        |
| Despesas com serviços profissionais e contratados        | 22                          | (17.149)        | (27.989)                    | (33.582)        |
| Custos e despesas de operacionalização                   | 23                          | (5.552)         | (9.839)                     | (8.504)         |
| Encargos diversos  |                             | (405)           | (938)                       | (1.089)         |
| Despesas com convênios e programas                       | 24                          | (388)           | (1.091)                     | (3.382)         |
| Despesas com provisões                                   |                             | (64)            | (145)                       | (411)           |
| Despesas com depreciação e amortização                   |                             | (765)           | (1.529)                     | (1.588)         |
|  |                             | <u>(46.227)</u> | <u>(81.619)</u>             | <u>(85.437)</u> |
| <b>Resultado antes do resultado financeiro</b>           |                             | <u>(2.224)</u>  | <u>562</u>                  | <u>6.272</u>    |
| Receitas Financeiras                                     |                             | 1.247           | 2.685                       | 3.745           |
| Despesas Financeiras                                     |                             | (54)            | (103)                       | (154)           |
| <b>Resultado Financeiro Líquido</b>                      | 25                          | <u>1.193</u>    | <u>2.582</u>                | <u>3.591</u>    |
| <b>Superávit (Déficit) do período</b>                    |                             | <u>(1.031)</u>  | <u>3.144</u>                | <u>9.863</u>    |

CEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 049453/0-3

# Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro SEBRAE/RJ

## Demonstrações de resultados abrangentes

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

(Em milhares de Reais)

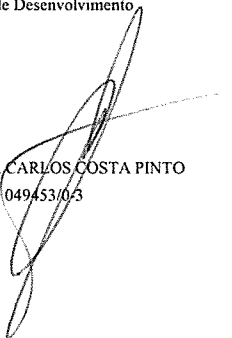
|                                   | <u>Período de três meses findo</u> |              | <u>Período de seis meses findo</u> |              |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|
|                                   | 30/06/2017                         | 30/06/2016   | 30/06/2017                         | 30/06/2016   |
| <b>Superávit do período</b>       | (1.031)                            | 3.229        | 3.144                              | 9.863        |
| Outros resultados abrangentes     | -                                  | -            | -                                  | -            |
| <b>Resultado abrangente total</b> | <u>(1.031)</u>                     | <u>3.229</u> | <u>3.144</u>                       | <u>9.863</u> |

CEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 049.453/0-3



# Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro SEBRAE/RJ

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

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

(Em milhares de Reais)

|   | Superávit<br>acumulado | Superávit<br>do período | Total do<br>patrimônio<br>líquido |
|---|------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2015</b>      | <u>30.508</u>          | <u>13.077</u>           | <u>43.585</u>                     |
| Absorção do superávit de exercício anterior | 13.077                 | (13.077)                | -                                 |
| Superávit do período                        | -                      | 9.863                   | 9.863                             |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2016</b>         | <u>43.585</u>          | <u>9.863</u>            | <u>53.448</u>                     |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2016</b>      | <u>42.250</u>          | <u>14.221</u>           | <u>56.471</u>                     |
| Absorção do superávit de exercício anterior | 14.221                 | (14.221)                | -                                 |
| Superávit do período                        | -                      | 3.144                   | 3.144                             |
| <b>Saldo em 30 de junho de 2017</b>         | <u>56.471</u>          | <u>3.144</u>            | <u>59.615</u>                     |

CEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 099453/0-3

# Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro SEBRAE/RJ

## Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

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

(Em milhares de Reais)

|   | 2017     | 2016     |
|---|----------|----------|
| <b>Fluxo de caixa proveniente das operações</b>   |          |          |
| Superávit do período  | 3.144    | 9.863    |
| Ajustes para reconciliar o superávit do período com recursos provenientes de atividades operacionais: |          |          |
| Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas  |          | 38       |
| Baixa do Intangível   |          |          |
| Baixa do Imobilizado  |          |          |
| Depreciação e amortização   | 1.529    | 1.588    |
| <b>Variações patrimoniais</b>   | 4.673    | 11.489   |
| <b>(Aumento) redução nos ativos</b>   |          |          |
| Numerários vinculados a convênios e programas   | (8.825)  | (17.621) |
| Contas a receber  | (437)    | (44)     |
| Adiantamentos concedidos  | (1.253)  | 124      |
| Outros créditos não circulantes   | (33)     | (260)    |
| Créditos com o Sistema SEBRAE   | (4.029)  | (638)    |
|   | (14.577) | (18.439) |
| <b>Aumento (redução) nos passivos</b>   |          |          |
| Benefícios a empregados e outras obrigações fiscais   | (416)    | (1.541)  |
| Obrigações com convênios e contratos  | (943)    | (483)    |
| Contas a pagar a fornecedores e outros  | (1.360)  | (5.840)  |
| Obrigações sobre a folha de pagamento   | (29)     | 296      |
| Obrigações com o Sistema SEBRAE   | 9.016    | 17.189   |
| Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas  | (313)    |          |
| Plano de Previdência Complementar   | (220)    | (209)    |
|   | 5.735    | 9.412    |
| <b>Recursos líquidos gerados/utilizados nas atividades operacionais</b>                               | (4.169)  | 2.462    |
| <b>Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos</b>                                       |          |          |
| Adições/Baixas ao ativo imobilizado   | (628)    | (2.142)  |
| <b>Recursos líquidos gerados/utilizados nas atividades de investimento</b>                            | (628)    | (2.142)  |
| <b>Aumento (redução) no caixa e equivalentes</b>  | (4.797)  | 320      |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período  | 40.632   | 36.057   |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período   | 35.835   | 36.377   |
| <b>Aumento (redução) no caixa e equivalentes</b>  | (4.797)  | 320      |

CEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 040453/0-3

| Receitas                             | Período Janeiro a Junho de 2017 |                       |               |              | Balanco Orçamentário - Sebrae/RJ |   |      |                                      | R\$ mil               |               |               |              |              |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|----------------------------------|---|------|--------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                                      | Execução Período Anterior (a)   | Ano Atual             |               | %            | (ab)                             | % | (cd) | Despesas                             | Ano Atual             |               |               |              |              |
|                                      |                                 | Previsão Original (b) | Execução (c)  |              |                                  |   |      |                                      | Previsão Original (e) | Execução (f)  |               |              |              |
| Receitas Correntes                   | 95.256                          | 78.358                | 84.510        | 197,98       | 86,82                            |   |      | Despesas Correntes                   | 82.501                | 82.110        | 79.873        | 97,40        | 86,94        |
| Contribuição Social Ordinária-CSO    | 68.887                          | 66.355                | 66.154        | 99,70        | 96,03                            |   |      | Pessoal, Encargos e Benefícios       | 36.881                | 40.226        | 40.088        | 99,66        | 108,70       |
| Contribuição Social do Sebrae/NA-CSN | 17.995                          | 5.925                 | 10.678        | 180,22       | 59,34                            |   |      | Serviços Profissionais e Contratados | 33.582                | 29.846        | 27.989        | 93,78        | 83,35        |
| Jornéis (Parceiros + Sebrae/NA)      | 393                             | 951                   | 975           | 102,52       | 248,09                           |   |      | Demais Despesas Operacionais         | 8.504                 | 9.921         | 9.839         | 99,17        | 115,70       |
| Operações Financeiras                | 3.493                           | 1.500                 | 2.669         | 177,93       | 76,41                            |   |      | Encargos Diversos                    | 1.205                 | 1.105         | 1.041         | 94,21        | 86,39        |
| Empresas Beneficiadas                | 3.891                           | 3.627                 | 3.652         | 100,69       | 93,86                            |   |      | Transferências                       | 2.329                 | 1.012         | 1.016         | 100,40       | 43,62        |
| Outras Receitas                      | 597                             | -                     | 482           | -            | 80,74                            |   |      |                                      |                       |               |               |              |              |
| <b>Déficit Corrente</b>              |                                 |                       |               |              |                                  |   |      | <b>Superávit Corrente</b>            | <b>12.755</b>         |               | <b>4.637</b>  |              |              |
| Recargas de Capital                  | -                               | -                     | -             | -            | -                                |   |      | Despesas de Capital                  | 3.082                 | 60            | 843           | 1,37         | 30,60        |
| Alienação de Bens                    | -                               | -                     | -             | -            | -                                |   |      | Investimentos / Outros               | 2.491                 | 60            | 926           | 1543,3       | 37,2         |
| Operações de Crédito                 | -                               | -                     | -             | -            | -                                |   |      | Amortização de Empréstimos           | 591                   | -             | 17            | -            | 2,9          |
| Ajuda de Exercícios Anteriores       | -                               | -                     | -             | -            | -                                |   |      | Fundo de Reserva                     | -                     | 16.188        | -             | -            | -            |
| Receitas Totais                      | 95.256                          | 98.358                | 84.610        | 86,02        | 86,82                            |   |      | Despesas Totais                      | 85.583                | 98.358        | 80.316        | 92,27        | 94,55        |
| <b>Déficit Total</b>                 |                                 |                       |               |              |                                  |   |      | <b>Superávit Total</b>               | <b>9.673</b>          |               | <b>3.694</b>  |              |              |
| <b>Total Geral</b>                   | <b>95.256</b>                   | <b>98.358</b>         | <b>84.610</b> | <b>86,02</b> | <b>86,82</b>                     |   |      | <b>Total Geral</b>                   | <b>95.256</b>         | <b>98.358</b> | <b>84.610</b> | <b>86,02</b> | <b>88,82</b> |

FEZAR ROGELIO VASQUEZ  
Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE  
Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA  
Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 049456/0-3



# Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

*(Em milhares de Reais)*

## 1 Contexto operacional

O Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas no Estado do Rio de Janeiro (SEBRAE/RJ) 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, da administração, das finanças e da legislação; da facilitação do acesso ao crédito; da capitalização e do fortalecimento do mercado secundário de títulos de capitalização daquelas empresas; da ciência, da tecnologia e do meio ambiente; da capacitação gerencial e da assistência social, em consonância com as políticas nacionais de desenvolvimento. A sede da Entidade está localizada à Rua Santa Luzia, nº 685, 6º, 7º e 9º andares.

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

O SEBRAE/RJ 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. 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.

A Entidade tem como associados:

1. Centro Industrial do Rio de Janeiro - CIRJ
2. Federação das Indústrias do Estado do Rio de Janeiro - FIRJAN
3. Federação do Comércio do Estado do Rio de Janeiro - FECOMÉRCIO
4. Federação das Associações Comerciais, Empresariais do Estado do Rio de Janeiro - FACERJ
5. Associação Comercial do Rio de Janeiro - ACRJ
6. Sociedade Nacional de Agricultura - SNA
7. Agência Rio Promoção, Meio Ambiente e Desenvolvimento Urbano do Rio de Janeiro – RIO NEGÓCIOS
8. Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, Energia, Indústria e Serviço - SEDEIS
9. Federação da Agricultura do Estado do Rio de Janeiro - FAERJ

10. Rede de Tecnologia do Rio de Janeiro
11. Fundação BIO RIO
12. Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas - SEBRAE
13. Banco do Brasil
14. Caixa Econômica Federal - CEF
15. Agência de Fomento do Estado do Rio de Janeiro S.A.

O SEBRAE/RJ 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 jurídico de especialistas contratados pela entidade, 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 preparação 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, essas informações contábeis intermediárias devem ser lidas com as demonstrações financeiras anuais da Entidade do exercício findo em 31 de dezembro de 2016, que contemplam o conjunto completo das notas explicativas.

Essas 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.

A emissão destas informações contábeis intermediárias foi autorizada pela Diretoria em 2016.

### **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 provisão para créditos de liquidação duvidosa (Nota Explicativa nº 6), cálculo das depreciações sobre o ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 10), provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais (Nota Explicativa nº 15) e passivos e premissas relativos a planos de benefícios pós-emprego (Nota Explicativa nº 26). Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização ou liquidação. A Administração revisa essas estimativas pelo menos anualmente.

## **3 Principais práticas 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 2016.

## **4 Caixa e equivalentes de caixa**

| <b>Descrição</b>            | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Contas bancárias (i)        | 210               | 277               |
| Aplicações financeiras (ii) | 35.625            | 40.355            |
| <b>Total</b>                | <b>35.835</b>     | <b>40.632</b>     |

- (i) São disponibilidades imediatas em caixa e em contas-correntes bancárias, cuja posição, no exercício findo em 30 de junho de 2017 e 31 de dezembro de 2016, se encontra a seguir descrita:

| <b>Bancos</b>   | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Caixa           | 102               | 98                |
| CEF             | 45                | 18                |
| Banco do Brasil | 63                | 161               |
| <b>Total</b>    | <b>210</b>        | <b>277</b>        |

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

| <b>Bancos</b>   | <b>Modalidade do fundo</b> | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| CEF             | FIF                        | 11.468            | 10.608            |
| Banco do Brasil | FIFMilenio                 | 24.157            | 29.747            |
| <b>Total</b>    |                            | <b>35.625</b>     | <b>40.355</b>     |

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 Numerários vinculados a convênios e programas

| <b>Bancos</b>   | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Banco do Brasil | 22.189            | 13.366            |
| Bradesco        | 4                 | 2                 |
| Santander       | 0                 | 0                 |
| <b>Total</b>    | <b>22.193</b>     | <b>13.368</b>     |

Correspondem a Recursos Financeiros vinculados a programas, projetos e convênios sob execução do SEBRAE/RJ 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/RJ. A utilização de conta bancária específica 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 12. Inclui também saldos de recursos de CSN- Contribuição Social Nacional no montante de R\$ 20.881 em 30/06/17 (R\$ 11.848 em 31/12/16), registrados no passivo como “Transações com o Sistema Sebrae”, nota 8b.

A variação positiva corresponde basicamente a elevação de CSN referente aos projetos: ALI – Agentes Locais de Inovação, Atendimento Individualizado, CRAB, Revitalização de Espaços Comerciais, entre outros.

## **6 Contas a receber**

| <b>Descrição</b>                                      | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Créditos a receber (i)                                | 71                | 285               |
| Cheques e cartão (i)                                  | 1.562             | 908               |
| (-) Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (ii) | (78)              | (75)              |
| <b>Total</b>  | <b>1.555</b>      | <b>1.118</b>      |

- (i) Créditos a receber referentes a operações de venda de produtos e cursos.
- (ii) Provisão constituída com base na expectativa de não recebimento financeiro de cheques vencidos há mais de 180 dias.

## **7 Adiantamentos concedidos/outros créditos**

O grupo é formado pelos adiantamentos a empregados, a terceiros (convênios) e por créditos diversos, conforme apresentado a seguir:

| <b>Descrição</b>            | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Adiantamento de Convênios   | 2.502             | 2.333             |
| Adiantamento a Funcionários | 2.056             | 751               |
| Outros créditos             | 199               | 420               |
| <b>Total</b>                | <b>4.757</b>      | <b>3.504</b>      |

## **8 Transações com o Sistema SEBRAE**

São definidos como partes relacionadas os seguintes entes:

- Quaisquer entidades integrantes do sistema SEBRAE
- Pessoal-chave da Administração
- Fundo de Previdência Complementar (SEBRAEPREV).

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

## Transações com o Sistema SEBRAE

### a. Transações com o Sistema SEBRAE – Ativo

| Descrição                     | 30/06/2017    |                |               | 31/12/2016   |                |              |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
|                               | Circulante    | Não circulante | Total         | Circulante   | Não circulante | Total        |
| Recursos de CSN a receber (i) | 1.176         | -              | 1.176         | 337          | -              | 337          |
| CSO ressarcimento a receber   | 10.984        | -              | 10.984        | 7.794        | -              | 7.794        |
| <b>Total</b>                  | <b>12.160</b> | <b>-</b>       | <b>12.160</b> | <b>8.131</b> | <b>-</b>       | <b>8.131</b> |

- (i) Nesta rubrica são registrados créditos a receber do SEBRAE/NA, relativos aos recursos de “Contribuição Social Nacional - CSN”. O saldo remanescente de CSN registrado em dezembro de 2016 foi recebido em fevereiro de 2017. O saldo em junho de 2017 refere-se basicamente à Centro de Referência do Artesanato Brasileiro - Exposições a receber (R\$ 960), cujos gastos foram realizados com recursos da CSO aguardando o recebimento da CSN. Conforme diretrizes orçamentárias definidas para a elaboração do Plano Plurianual do período de 2017 a 2020 e do orçamento de 2017 do sistema SEBRAE 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. Transações com o Sistema SEBRAE - Passivo

| Descrição circulante          | 30/06/2017    |                |               | 31/12/2016    |                |               |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Descrição                     | Circulante    | Não circulante | Total         | Circulante    | Não circulante | Total         |
| CSN a comprovar (i)           | 20.881        | -              | 20.881        | 11.848        | -              | 11.848        |
| Resolução Direx nº 1.931/2014 | 11            | -              | 11            | 28            | -              | 28            |
| <b>Total</b>                  | <b>20.892</b> | <b>-</b>       | <b>20.892</b> | <b>11.876</b> | <b>-</b>       | <b>11.876</b> |

- (i) Nesta rubrica são registradas as obrigações com o SEBRAE/NA, relativas 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. 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                           | 2017          | 2016          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Contribuição Social Ordinária (CSO) | 66.154        | 68.887        |
| Contribuição Social Nacional (CSN)  | 10.678        | 17.995        |
| <b>Total</b>                        | <b>76.832</b> | <b>86.882</b> |

As transações que afetam o resultado correspondem às Contribuição Social Ordinária (CSO) e Contribuição Social Nacional (CSN), conforme distribuição definida pelo SEBRAE/NA, com base na arrecadação do ano anterior acrescida da expectativa de aumento previsto para o exercício atual.

**9 Outros créditos realizáveis**

| Descrição                 | 30/06/2017   | 31/12/2016   |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Depósitos realizáveis (i) | 3.166        | 3.145        |
| Outros investimentos (ii) | 390          | 378          |
| <b>Total</b>              | <b>3.556</b> | <b>3.523</b> |

- (i) Depósitos realizáveis - Referem-se a depósitos de recursos em ações de naturezas cível e trabalhista nas quais a Entidade é parte integrante, demonstramos a seguir a composição dos depósitos:

| <b>Depósitos vinculados</b>     | 30/06/2017   | 31/12/2016   |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Causas trabalhistas             | 463          | 512          |
| Bloqueios                       | 417          | 430          |
| <b>Total</b>                    | <b>880</b>   | <b>942</b>   |
| <b>Depósitos não vinculados</b> |              |              |
| Outros Depósitos e Cauções      | 2.286        | 2.203        |
| <b>Total</b>                    | <b>2.286</b> | <b>2.203</b> |
| <b>Total geral</b>              | <b>3.166</b> | <b>3.145</b> |

- (ii) Outros investimentos - Referem-se ao Fundo MVP Tech Fund e Ações do Sistema Telebrás.

|                   | 30/06/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------|------------|------------|
| Fundo MVP Tech    | 89         | 92         |
| Ações da Telebrás | 301        | 286        |
|                   | <b>390</b> | <b>378</b> |

## 10 Ativo imobilizado

A seguir, apresentamos a composição do ativo imobilizado para 30 de junho de 2017 e dezembro de 2016:

| Descrição                          | Taxa anual de depreciação | Custo         | Adições    | Baixas | Depreciação/Amort. acumulada | 30/06/2017    | 31/12/2016    |
|------------------------------------|---------------------------|---------------|------------|--------|------------------------------|---------------|---------------|
|                                    |                           |               |            |        |                              | Valor líquido | Valor líquido |
| Edificações                        | 2,5%                      | 3.762         | -          | -      | (3.094)                      | 668           | 715           |
| Móveis e utensílios                | 11,9%                     | 3.681         | 458        | -      | (1.629)                      | 2.510         | 2.245         |
| Máquinas/equipamentos              | 10,8%                     | 1.688         | 94         | -      | (1.034)                      | 748           | 722           |
| Equipamentos de informática        | 35,7%                     | 5.826         | 32         | -      | (5.666)                      | 192           | 309           |
| Instalação                         | 14,3%                     | 1.155         | -          | -      | (516)                        | 639           | 695           |
| Obras de arte                      |                           | 5             | -          | -      | -                            | 5             | 5             |
| Benfeitorias em prop. de terceiros | 10%                       | 21.594        | -          | -      | (5.801)                      | 15.793        | 16.808        |
| Sistemas Aplicativo/Software       |                           | 428           | 43         | -      | (428)                        | 43            | 43            |
| <b>Total do Período</b>            |                           | <b>38.139</b> | <b>627</b> |        | <b>(18.168)</b>              | <b>20.598</b> | <b>21.499</b> |

| Descrição  | Saldo inicial | Baixas   | Adições      | Saldo final   |
|--|---------------|----------|--------------|---------------|
| Depreciação Acumulada de Edificações               | 3.047         | -        | 47           | 3.094         |
| Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios       | 1.436         | -        | 193          | 1.629         |
| Depreciação Acumulada de Máquinas e Eq.            | 966           | -        | 68           | 1.034         |
| Depreciação Acumulada de Eq. De Informática        | 5.517         | -        | 149          | 5.666         |
| Depreciação Acumulada de Instalações               | 460           | -        | 56           | 516           |
| Depreciação Ac. De Benfeitorias em Prop. Terceiros | 4.786         | -        | 1.015        | 5.801         |
| Amortização Acumulada Sistemas Aplicativo/Software | 428           | -        | -            | 428           |
| <b>Total da Depreciação</b>                        | <b>16.640</b> | <b>=</b> | <b>1.528</b> | <b>18.168</b> |

As aquisições realizadas em 2017 foram basicamente para a renovação do mobiliário (cadeiras) da Sede.

## 11 Benefícios a empregados e outras obrigações fiscais

As obrigações correspondem a saldos em aberto a pagar decorrentes de benefícios aos empregados:

| Descrição                          | 30/06/2017   | 31/12/2016   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Remuneração a pagar                | 6            | 2            |
| Encargos sociais a recolher        | 1.395        | 1.448        |
| Consignações da folha de pagamento | 22           | 16           |
| Obrigações fiscais a recolher      | 1.488        | 1.861        |
| <b>Total</b>                       | <b>2.911</b> | <b>3.327</b> |

## 12 Obrigações com convênios e contratos

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



*Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas  
no Estado do Rio de Janeiro - SEBRAE/RJ  
Informações contábeis intermediárias  
em 30 de junho de 2017*

| <b>Descrição</b>                                       | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Convênio Nestle – Fornecedores da cadeia do leite      | -                 | 47                |
| Convênio Secretaria de Políticas para a Mulher         | 91                | 85                |
| Convênio Instituto Votorantim                          | 10                | -                 |
| Convênio nº 47/2010 SEBRAE/Finep – Economia da Cultura | 180               | 180               |
| Convênio Seplag  | -                 | 65                |
| Convênio Gerdau  | 32                | 30                |
| Convênio Odebrecht                                     | -                 | 26                |
| Convênio GE Celma – Fornecedores GE Aviation           | -                 | 9                 |
| Convênio Sebrae CEG                                    | 33                | -                 |
| Convênio Consórcio TUC                                 | -                 | 26                |
| Convênio BID – Desenvolvimento Local                   | 146               | 998               |
| Convênio Gerdau - Serralheiros                         | 102               | 99                |
| Convênio Braskem                                       | -                 | 3                 |
| Convênio Braskem Sustentabilidade                      | 31                | -                 |
| <b>Total</b>   | <b>625</b>        | <b>1.568</b>      |

Os valores a comprovar referem-se a verbas recebidas de parceiros nos respectivos convênios que serão utilizados na execução de projetos. Após a execução e a comprovação dos gastos efetuados, esses montantes serão apropriados ao resultado como receitas de convênios e subvenções.

### 13 Contas a pagar a fornecedores e outros

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

| <b>Descrição</b>    | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Fornecedores        | 2.506             | 3.890             |
| Depósitos e cauções | 151               | 127               |
| <b>Total</b>        | <b>2.657</b>      | <b>4.017</b>      |

Fornecedores - Nesta rubrica são registrados todos os valores a pagar relativos à contratação de serviços, compras de insumos, consultores, entre outros, provisionados em junho de 2017 cujos pagamentos são variáveis.

### 14 Obrigações sobre a folha de pagamento

| <b>Descrição</b>       | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Férias e encargos      | 6.629             | 6.779             |
| Remuneração variável   | -                 | 2.075             |
| 13º salário e encargos | 2.196             |                   |
| <b>Total</b>           | <b>8.825</b>      | <b>8.854</b>      |

## 15 Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais

A Entidade embasada na opinião de seus consultores jurídicos internos classifica os riscos de perda nos processos judiciais como prováveis, possíveis e remotos.

Em 30 de junho de 2017, a Entidade se apresentava como ré em ações de naturezas cível e trabalhista oriundas do curso normal de seus negócios, sendo o montante total de suas contingências R\$ 65.506. Dessas ações apenas R\$ 1.996 foram classificados como risco de perda “provável” (R\$ 2.309 em 31 de dezembro de 2016).

Até nossa data-base não havia processos classificados como “Possíveis”.

Com base na avaliação de risco feita pelos consultores legais, a Administração entende não ser necessária a constituição de nenhuma provisão adicional relativa a tais processos. A seguir, a composição dos saldos das contingências de risco provável, por natureza:

### Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais

| Descrição  | 30/06/2017   | 31/12/2016   |
|--|--------------|--------------|
| Provisões para riscos trabalhistas (a)           | 1.610        | 1.916        |
| Provisões para riscos cíveis (b)                 | 386          | 393          |
| <b>Total</b>                                     | <b>1.996</b> | <b>2.309</b> |
| ( - ) Depósitos e bloqueios judiciais vinculados | (880)        | (942)        |
| <b>Total líquido</b>                             | <b>1.116</b> | <b>1.367</b> |

#### (a) Trabalhistas:

Em 30 de junho de 2017, a Entidade era parte em ações de natureza trabalhista. Os pleitos, em sua maioria, estão relacionados a ações ingressadas por ex-empregados, e os principais itens reclamados dizem respeito a vínculo empregatício, hora extras e equiparação salarial.

#### (b) Cíveis:

As contingências cíveis referem-se, principalmente, a litígios relacionados a pleitos de indenização por perdas e danos.

As provisões para ações judiciais são reavaliadas periodicamente e são contabilizadas com base nas opiniões da área de Assessoria Jurídica Interna sobre o provável resultado dos processos judiciais e obtidos a partir da análise do histórico de pagamentos para os casos já encerrados, calculados considerando a probabilidade de perda do processo e o desembolso financeiro. Abaixo segue a movimentação da Provisão neste período:

| <i>Em R\$ mil</i>                | <b>Contingências<br/>Trabalhistas</b> | <b>Contingências<br/>Cíveis</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Saldo em 31/12/2016</b>       | 1.916                                 | 393                             |
| Provisões registradas no período |                                       |                                 |
| Provisões utilizadas no período  | (73)                                  |                                 |
| Provisões revertidas no período  | (233)                                 | (7)                             |
| <b>Saldo em 30/06/2017</b>       | <b>1.610</b>                          | <b>386</b>                      |

## 16 Patrimônio líquido

| Descrição                     | 30/06/2017    | 31/12/2016    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Superávit acumulado           | 57.806        | 43.585        |
| Superávit do período          | 3.144         | 14.221        |
| Outros Resultados Abrangentes | (1.335)       | (1.335)       |
| <b>Total</b>                  | <b>59.615</b> | <b>56.471</b> |

a. **Composição do patrimônio líquido**

O patrimônio líquido é representado pelos superávits acumulados de exercícios anteriores e do exercício corrente.

b. **Superávits acumulados**

Referem-se aos resultados apurados em exercícios anteriores.

c. **Superávit do período**

Representa o resultado auferido no exercício social corrente. Após deliberação pela Administração, esses valores são absorvidos pelo patrimônio social da Entidade.

d. **Outros Resultados abrangentes**

Conforme descrito no Parágrafo 120 do CPC 33 (R1), o valor líquido do passivo de benefício deve ser classificado em “Outros Resultados Abrangentes”.

## 17 Receita com Contribuição Social

| Descrição                                   | Período de três meses<br>findo em |               | Período de seis meses<br>findo em |               |
|---|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|
|   | 30/06/2017                        | 30/06/2016    | 30/06/2017                        | 30/06/2016    |
| Contribuição Social Ordinária - CSO (a)     | 33.026                            | 36.740        | 66.154                            | 68.887        |
| Contribuição Social do Nacional –<br>CSN(b) | 7.577                             | 11.317        | 10.678                            | 17.995        |
| <b>Total da receita</b>                     | <b>40.603</b>                     | <b>48.057</b> | <b>76.832</b>                     | <b>86.882</b> |

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 o SEBRAE/RJ para execução de chamadas públicas de projetos, projetos especiais, projetos estruturantes e ressarcimentos de despesas com destinação específica do orçamento do SEBRAE/RJ.

A variação em relação ao período anterior deve-se principalmente a:

- Houve alteração na CSO destinada ao Sebrae/RJ;
- Execução de CSN inferior a do ano passado em virtude de um maior volume de execução do projeto Sebraetec em 2016.

## 18 Receitas de empresas beneficiadas

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

| Descrição    | Período de três meses<br>findo em |              | Período de seis meses<br>findo em |              |
|--------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
|              | 30/06/2017                        | 30/06/2016   | 30/06/2017                        | 30/06/2016   |
| Treinamentos | 1.099                             | 995          | 1.931                             | 2.092        |
| Consultoria  | 1.101                             | 343          | 1.527                             | 1.491        |
| Feiras       | 15                                | 98           | 15                                | 107          |
| Palestras    | 21                                | 17           | 28                                | 20           |
| EMPRETEC     | 139                               | 124          | 149                               | 135          |
| Patrocínio   | -                                 | 14           | -                                 | 44           |
| Outras       | 2                                 | -            | 2                                 | 2            |
| <b>Total</b> | <b>2.377</b>                      | <b>1.591</b> | <b>3.652</b>                      | <b>3.891</b> |

A variação ocorrida quando comparamos 30 de junho de 2017 com o mesmo período de 2016 refere-se basicamente ao comportamento das operações do projeto Sebraetec.

## 19 Receitas de Convênios, Subvenções e auxílios financeiros

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

| Descrição                                   | Período de três meses<br>findo em |            | Período de seis meses<br>findo em |            |
|---|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|   | 30/06/2017                        | 30/06/2016 | 30/06/2017                        | 30/06/2016 |
| Convênio Gerdau Capacitação                 | -                                 | (5)        | -                                 | -          |
| Convênio Votorantim                         | 10                                | 16         | 19                                | 22         |
| Convênio Sebrae CEG                         | 8                                 | -          | 19                                | -          |
| Convênio Fundação telefônica                | -                                 | -          | 4                                 | -          |
| Convênio MPE Brasil                         | -                                 | -          | -                                 | -          |
| Convênio BID Desenvolvimento Local          | 650                               | 149        | 867                               | 167        |
| Convênio ABDI                               | -                                 | -          | -                                 | -          |
| Convênio Instituto Rio Patrimônio Histórico | -                                 | 51         | -                                 | 72         |
| Convênio GE Celma                           | -                                 | 1          | -                                 | 2          |

*Serviço de Apoio às Micro e Pequenas Empresas  
no Estado do Rio de Janeiro - SEBRAE/RJ  
Informações contábeis intermediárias  
em 30 de junho de 2017*

|  |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Convênio Gerdau Fornecedores de excelência | -          | 7          | -          | 7          |
| Convênio Brasken                           | -          | 1          | 3          | 1          |
| Convênio Brasken Sustentabilidade          | 24         | -          | 39         | -          |
| Convênio Ultragás                          | 11         | 15         | 20         | 22         |
| Convênio CDURP – Porto cidadão             | -          | 3          | -          | 3          |
| Convênio Odebrecht - Infraestrutura        | -          | 32         | -          | 40         |
| Convênio PAIS Comperj                      | -          | 57         | 4          | 57         |
| <b>Total</b>                               | <b>703</b> | <b>327</b> | <b>975</b> | <b>393</b> |

A variação positiva quando comparamos 30 de junho de 2017 com o mesmo período de 2016 refere-se basicamente ao aumento do Convênio BID desenvolvimento Local.

## 20 Outras receitas operacionais

| Descrição                  | Período de três meses<br>findo em |            | Período de seis meses<br>findo em |            |
|----------------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|                            | 30/06/2017                        | 30/06/2016 | 30/06/2017                        | 30/06/2016 |
| Recuperação e restituições | 174                               | 138        | 313                               | 412        |
| Outras                     | 146                               | 39         | 409                               | 131        |
| <b>Total</b>               | <b>320</b>                        | <b>177</b> | <b>722</b>                        | <b>543</b> |

Trata-se de restituição de convênios da SIGRAF, GE CELMA, BID, carta de crédito da Previndus e restituição de pessoal cedido à outras Instituições e recebimento da Bio Fair Trade, gestora da loja do CRAB.

## 21 Despesas com pessoal, encargos e benefícios sociais

| Descrição                 | Período de três meses<br>findo em |                 | Período de seis meses<br>findo em |                 |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
|                           | 30/06/2017                        | 30/06/2016      | 30/06/2017                        | 30/06/2016      |
| Salário e proventos       | (10.603)                          | (9.953)         | (19.868)                          | (18.745)        |
| 13º salário               | (926)                             | (889)           | (1.744)                           | (1.675)         |
| Férias                    | (1.487)                           | (1.443)         | (2.582)                           | (2.533)         |
| Outros gastos com pessoal | (416)                             | (171)           | (509)                             | (341)           |
| Encargos sociais          | (4.074)                           | (3.843)         | (7.485)                           | (7.066)         |
| Benefícios sociais        | (4.398)                           | (3.125)         | (7.900)                           | (6.521)         |
| <b>Total</b>              | <b>(21.904)</b>                   | <b>(19.424)</b> | <b>(40.088)</b>                   | <b>(36.881)</b> |

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.

A variação refere-se basicamente ao reajuste salarial ocorrido no exercício aprovado em maio/17, retroativo a fevereiro/17.

## 22 Despesas com serviços profissionais e contratados

Nesta rubrica, são registradas as despesas de serviços de terceiros (Pessoas Jurídica e Física) que compreendem a contratação de consultoria, instrutores e serviços técnicos especializados diversos para atender aos 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                           | Período de três meses<br>findo em |                 | Período de seis meses<br>findo em |                 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
|                                     | 30/06/2017                        | 30/06/2016      | 30/06/2017                        | 30/06/2016      |
| Instrutoria e consultoria (i)       | (11.248)                          | (15.992)        | (17.358)                          | (24.305)        |
| Serviços técnicos e especializados  | (972)                             | (1.038)         | (1.590)                           | (1.549)         |
| Manutenção, segurança e limpeza     | (1.211)                           | (852)           | (2.154)                           | (1.482)         |
| Demais serviços contratados         | (3.714)                           | (3.969)         | (6.883)                           | (6.244)         |
| Encargos sociais s/ serv. terceiros | (4)                               | (2)             | (4)                               | (2)             |
| <b>Total</b>                        | <b>(17.149)</b>                   | <b>(21.853)</b> | <b>(27.989)</b>                   | <b>(33.582)</b> |

- (iii) A variação negativa apresentada refere-se basicamente a um menor volume de contratação de consultoria do projeto Sebraetec.

## 23 Custo e Despesas de Operacionalização

Neste 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, referentes aos diversos projetos da Entidade.

| Descrição                                   | Período de três meses<br>findo em |                | Período de seis meses<br>findo em |                |
|---|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
|   | 30/06/2017                        | 30/06/2016     | 30/06/2017                        | 30/06/2016     |
| Despesa de viagem                           | (1.151)                           | (1.046)        | (1.689)                           | (1.533)        |
| Aluguéis e encargos                         | (2.020)                           | (1.586)        | (3.630)                           | (2.772)        |
| Divulg., anúncios, publicidade e propaganda | (296)                             | (246)          | (636)                             | (371)          |
| Serviços gráficos e de reprodução           | (680)                             | (647)          | (1.088)                           | (1.049)        |
| Serviço de comunicação em geral             | (275)                             | (536)          | (762)                             | (806)          |
| Materiais de consumo                        | (682)                             | (458)          | (1.034)                           | (879)          |
| Demais custos e despesas gerais             | (448)                             | (691)          | (1.000)                           | (1.094)        |
| <b>Total</b>                                | <b>(5.552)</b>                    | <b>(5.210)</b> | <b>(9.839)</b>                    | <b>(8.504)</b> |

Até junho de 2017 a execução de despesas com operacionalização se apresentou superior em 15,7% a ocorrida no mesmo período do ano anterior, com aumento da execução dos projetos do CRAB.

## 24 Despesas com Convênios e Programas

Referem-se aos valores executados e comprovados por meio de prestações de contas dos parceiros, relativos a recursos de convênio, de acordo com programação prevista no plano de trabalho do exercício, conforme demonstrado a seguir:

| Descrição   | Período de três meses<br>findo em |              | Período de seis meses<br>findo em |                |
|---|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------|
|   | 30/06/2017                        | 30/06/2016   | 30/06/2017                        | 30/06/2016     |
| AMPLIAÇÃO DE NEGÓCIOS<br>FORTALECIMENTO DAS EMPRESAS DE<br>TI           | -                                 | -            | -                                 | (562)          |
| CENTRO DE INTELIGÊNCIA COMPET.<br>GESTÃO PARA O FUTURO                  | -                                 | -            | (189)                             | -              |
| ENTRETENIMENTO  | (315)                             | (193)        | (689)                             | (1.150)        |
| CENTRO DE INTELIGÊNCIA<br>COMPETITIVA DO SETOR DE<br>ORGÂNICOS          | (73)                              | -            | (73)                              | -              |
| FORTALECIMENTO DAS EMPRESAS<br>SEBRAE MOSA NEGÓCIOS                     | -                                 | (108)        | -                                 | (426)          |
| AGROINTEGRADO FAERJ   | -                                 | (267)        | -                                 | (267)          |
| OPERAÇÃO DO EDITAL INCUBADORA<br>PROGRAMA EMPREENDER NO ESTADO<br>DO RJ | -                                 | (334)        | (131)                             | (583)          |
| PATROCÍNIO  | -                                 | (9)          | (9)                               | -              |
| <b>Total</b>  | <b>(388)</b>                      | <b>(911)</b> | <b>(1.091)</b>                    | <b>(3.382)</b> |

Até junho de 2017 a execução de despesas com convênios se apresentou superior em 19,8% a ocorrida no mesmo período do ano anterior, com aumento da execução dos projetos: Gestão para o futuro Entretenimento e Centro de Inteligência Competitiva do Setor Orgânicos.

## 25 Resultado financeiro líquido

A seguir, apresentamos o resultado financeiro líquido referente aos períodos findos em 30 de junho de 2017 e 2016, das receitas e das despesas financeiras decorrentes das aplicações dos recursos da Entidade.

| Descrição                               | Período de três meses<br>findo em |              | Período de seis meses<br>findo em |              |
|---|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
|   | 30/06/2017                        | 30/06/2016   | 30/06/2017                        | 30/06/2016   |
| Receitas financeiras                    | 1.247                             | 2.088        | 2.685                             | 3.745        |
| Rendimentos recursos ordinários         | 837                               | 1.564        | 1.563                             | 2.161        |
| Rendimentos recursos próprios/Convênios | 403                               | 516          | 1.078                             | 1.515        |
| Outros rendimentos                      | 7                                 | 8            | 44                                | 69           |
| Despesas financeiras                    | (54)                              | (77)         | (103)                             | (154)        |
| Subtotal                                | (54)                              | (77)         | (103)                             | (154)        |
| <b>Total receita financeira líquida</b> | <b>1.193</b>                      | <b>2.011</b> | <b>2.582</b>                      | <b>3.591</b> |

## 26 Provisão para Benefícios Pós-Emprego

### 26.1 Descrição geral das características do plano – SEBRAEPREV

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 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.

A Entidade contrata anualmente, por ocasião do encerramento do exercício social, empresa especializada para cálculo de possíveis obrigações atuariais a serem contabilizadas em suas demonstrações financeiras. Até



o momento, não foram identificadas mudanças de premissas e de outras informações que possam impactar de forma relevante os cálculos efetuados em 31 de dezembro de 2016, e que estão apresentados no conjunto completo das demonstrações financeiras do referido exercício.

## **26.2 Reconhecimento das obrigações atuariais e contribuição do Plano Básico de Benefícios I - Previdus**

Plano estruturado na modalidade de benefício definido, fechado para novas adesões, contendo 7 participantes já aposentados. O reajuste dos benefícios concedidos ocorre no mês de janeiro de cada ano, conforme a variação ocorrida no INPC do IBGE durante os meses de janeiro e dezembro do ano anterior, limitado a uma média dos acordos coletivos salariais das patrocinadoras.

## **26.3 Reconhecimento das obrigações atuariais e contribuição do Plano Básico de Benefícios III – Previdus**

Plano estruturado na modalidade de contribuição variável (misto de contribuição e de benefício definido), regido pelo que dispõe o Regulamento básico III- SEBRAE/RJ e suas alterações. Este plano apresenta 18 participantes ativos e 5 aposentados, não existindo pensionistas recebendo benefício.

Os benefícios previstos para os participantes deste plano são: Aposentadoria normal, aposentadoria antecipada, aposentadoria por invalidez, pensão por morte, benefício proporcional diferido e abono anual.

A Entidade contrata anualmente, por ocasião do encerramento do exercício social, empresa especializada para cálculo de possíveis obrigações atuariais a serem contabilizadas em suas demonstrações financeiras. Até o momento, não foram identificadas mudanças de premissas e de outras informações que possam impactar de forma relevante os cálculos efetuados em 31 de dezembro de 2016, e que estão apresentados no conjunto completo das demonstrações financeiras do referido exercício.

### ***Provisão para benefício pós-emprego***

| <b>Descrição</b>                           | <b>30/06/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Previdus Plano de Previdência Complementar | 3.133             | 3.353             |
| <b>Total</b>                               | <b>3.133</b>      | <b>3.353</b>      |
| Circulante                                 | 392               | 392               |
| Não circulante                             | 2.741             | 2.961             |
| <b>Total</b>                               | <b>3.133</b>      | <b>3.353</b>      |

## **27 Cobertura de seguros**

Os bens móveis e imóveis compostos por equipamentos, máquinas, móveis e utensílios e demais instalações relacionadas aos prédios administrativos, componentes do Ativo Imobilizado, conforme os critérios de riscos constantes do relatório técnico, estão cobertos até 22 de junho de 2018, por contrato de seguro para riscos nomeados contra incêndio, raio, explosão e danos elétricos, cujo custo do prêmio foi de R\$ 29 e a importância segurada de R\$ 33.365.

## **28 Instrumentos financeiros - Gestão de riscos**

A Entidade está potencialmente exposta, em virtude de suas atividades, aos seguintes riscos financeiros: risco de crédito, risco de mercado e risco de liquidez.

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

CEZAR ROGELIO VASQUEZ

Diretor Superintendente

ARMANDO CLEMENTE

Diretor de Produtos e Atendimento

EVANDRO PEÇANHA

Diretor de Desenvolvimento

ARTUR CARLOS COSTA PINTO  
CRC/RJ 049453/0-3

