



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINANCEIRAS BALANÇO PATRIMONIAL 2024

O Serviço Social do Comércio – Administração no Estado de Minas Gerais, Sesc em Minas, inscrito no CNPJ nº 03.643.856/0001-73, é uma instituição de direito privado, sem fins lucrativos, instituída sob a forma de serviço social autônomo, regulada por estatuto, tendo por objetivo desenvolver diversas atividades cuidadosamente elaboradas nas áreas de educação, saúde, cultura e assistência, cultivando diariamente a perspectiva de horizontes mais amplos. Projetos que contribuem para o bem-estar e a melhoria da qualidade de vida dos comerciários, seus dependentes e da comunidade.

Fundado pela Confederação Nacional do Comércio em 13 de setembro de 1946, o Sesc, instituição privada e mantida pelos empresários do comércio. Em Minas Gerais, desde 27 de junho de 1948, atua em todas as regiões do estado.

Em cumprimento às disposições legais e regulamentares, conforme disposto no artigo 47 do Código de Contabilidade e Orçamento (Codeco), e atendimento à gestão, submetemos à apreciação da administração superior, o resumo das Demonstrações Contábeis, Financeiras e Orçamentárias, desta instituição, levantadas em 31 de dezembro de 2024.

As demonstrações foram preparadas com base no custo histórico. Estas demonstrações são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Instituição.

Compõem este relatório os seguintes Demonstrativos Contábeis e Orçamentários:

- Balancete de Verificação Quadrimestral – antes e depois do encerramento do exercício;
- Demonstrativos da Execução Orçamentária da Receita e da Despesa;
- Demonstrativos das Receitas e Despesas por Atividade;
- Balancete Financeiro Mensal;
- Resultado Orçamentário X Resultado Patrimonial;
- Demonstrativo dos Atos Potenciais (Balanço até a MXM desenvolver o modelo DN);
- Demonstrativo do Fluxo de Caixa;
- Razão das Contas 3.9.9.1.1 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas;
- Razão das Contas 4.9.9.1.1 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas;
- Quadro Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada;
- Quadro Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada por Natureza de Gasto;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Declaração de Conformidade Financeira e Patrimonial;
- Balancete Analítico e Sintético antes e depois do encerramento do exercício.

Os demonstrativos contemplam as movimentações de todas as unidades operacionais do Sesc em Minas Gerais.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nossas práticas e demonstrações contábeis são regulamentadas por normas específicas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), por meio das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, e incorporadas internamente ao Código de Contabilidade e Orçamento (Codeco) do Serviço Social do Comércio, que regula a aplicabilidade em âmbito nacional sob a coordenação do Departamento Nacional.

As escriturações contábeis foram realizadas através de processamento eletrônico, por meio do Sistema de Gestão Administrativa – SGA (MXM), sendo os registros processados com regularidade no decorrer do período financeiro e em observância das formalidades legais. O exercício financeiro contábil e orçamentário coincidirá com o ano civil.

1. RESULTADO DO PERÍODO

1.1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA's da Instituição, apresentam a seguinte composição:

Títulos das Variações Patrimoniais Aumentativas RECEITAS	DEZ	NOV	% PARTICIPAÇÃO NO MÊS	VARIAÇÃO DEZ/24 X NOV/24		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
Contribuições para o Sesc	77.509.260,39	43.216.440,90	79,88	79,35	34.292.819,49	520.413.391,48	66,37
Total das Receitas de Contribuições	77.509.260,39	43.216.440,90	79,88	79,35	34.292.819,49	520.413.391,48	66,37
Aluguéis	54.627,26	55.687,62	0,06	-1,90	1.060,36	522.554,26	0,07
Taxa de Ocupação de Imóveis	336.313,47	376.455,33	0,35	-10,66	40.141,86	3.046.685,17	0,39
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	12.683.200,26	12.142.306,46	13,07	4,45	540.893,80	171.911.776,07	21,93
Outras Receitas Patrimoniais	1,51	20,00	0,00	-92,45	18,49	39.243,16	0,01
Total das Receitas Patrimoniais	13.074.142,50	12.574.469,41	13,47	3,97	499.673,09	175.520.258,66	22,39
Serviços Educacionais	432.746,54	328.984,40	0,45	31,54	103.762,14	4.165.280,93	0,53
Serviços de Saúde	1.767.355,76	1.825.131,20	1,82	-3,17	57.775,44	20.786.118,26	2,65
Serviços de Cultura	48.422,05	190.570,34	0,05	-74,59	142.148,29	1.867.352,65	0,24
Serviços de Lazer	4.138.384,49	4.838.439,63	4,27	-14,47	700.055,14	60.045.456,61	7,66
Serviços de Assistência	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Outros Serviços	8,87	-	0,00	0,00	8,87	18.581,89	0,00
Total de Receitas de Serviços	6.386.917,71	7.183.125,57	6,58	-11,08	796.207,86	86.882.790,34	11,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	55.932,53	27.341,62	0,06	104,57	28.590,91	770.122,46	0,10
Indenizações	-	-	0,00	0,00	-	200,00	0,00
Restituições	11.300,00	-	-0,01	0,00	11.300,00	347.189,12	0,04
Outras Receitas Correntes	12.257,33	14.603,55	0,01	-16,07	2.346,22	82.285,47	0,01
Total das Demais Receitas Correntes	56.889,86	41.945,17	0,06	35,63	14.944,69	1.199.797,05	0,15
Total das Receitas Correntes	97.027.210,46	63.015.981,05	100,00	53,97	34.011.229,41	784.016.237,53	100,00
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	-	-	0,00	0,00	-	36.806,00	0,00
Total das Receitas de Capital	-	-	0,00	0,00	-	36.806,00	0,00
TOTAL GERAL DAS RECEITAS - VPA's ORÇAMENTÁRIAS	97.027.210,46	63.015.981,05	100,00	53,97	34.011.229,41	784.053.043,53	100,00

No mês, o total das Variações Patrimoniais Aumentativas - Orçamentárias foi de R\$ 97.027.210,46. A Receita de Contribuições – Compulsório no valor de R\$ 77.509.260,39, correspondeu a 79,88% do total geral das VPA's e as demais Variações somaram R\$ 19.517.950,07, o que representou 20,12%.

No mês, verificamos uma variação 53,97% nas Receitas em comparação ao mês anterior, sendo de maior representatividade, o aumento da receita na rubrica “Contribuições para o Sesc” – Compulsório, no montante de R\$ 34.292.819,49, visto que além da arrecadação do mês, é computado também, a parcela referente ao 13º Salário.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL ORÇADO EM 2024	TOTAL REALIZADO EM 2024	% REALIZADO	VARIÇÃO REAL X ORÇ	
				%	R\$
Contribuições para o Sesc	508.693.672,00	520.413.391,48	66,37	102,30	11.719.719,48
Total das Contribuições para o Sesc	508.693.672,00	520.413.391,48	66,37	102,30	11.719.719,48
Aluguéis	382.409,00	522.554,26	0,07	136,65	140.145,26
Taxa de Ocupação de Imóveis	2.539.319,00	3.046.685,17	0,39	119,98	507.366,17
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	166.513.520,00	171.911.776,07	21,93	103,24	5.398.256,07
Outras Receitas Patrimoniais	39.035,00	39.243,16	0,01	100,53	208,16
Total das Receitas Patrimoniais	169.474.283,00	175.520.258,66	22,39	103,57	6.045.975,66
Serviços Educacionais	3.633.420,00	4.165.280,93	0,53	114,64	531.860,93
Serviços de Saúde	18.416.544,00	20.786.118,26	2,65	112,87	2.369.574,26
Serviços de Cultura	1.846.420,00	1.867.352,65	0,24	101,13	20.932,65
Serviços de Lazer	57.139.789,00	60.045.456,61	7,66	105,09	2.905.667,61
Serviços de Assistência	-	-	-	-	100,00
Outros Serviços	-	18.581,89	0,00	-	18.581,89
Total de Receitas de Serviços	81.036.173,00	86.882.790,34	11,08	107,21	5.846.617,34
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	50.084,00	770.122,46	0,10	1.537,66	720.038,46
Indenizações	-	200,00	-	-	-
Restituições	1.675,00	347.189,12	0,04	20.727,71	345.514,12
Outras Receitas Correntes	14.473,00	82.285,47	0,01	568,54	67.812,47
Total de Demais Receitas Correntes	66.232,00	1.199.797,05	0,15	1.811,51	1.133.565,05
Total das Receitas Correntes	759.270.360,00	784.016.237,53	100,00	103,26	24.745.877,53
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	21.806,00	36.806,00	0,00	168,79	15.000,00
Outras receitas de Capital	-	-	-	-	100,00
Total das Receitas de Capital	21.806,00	36.806,00	0,00	168,79	15.000,00
Recursos Arrecadados de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	100,00
TOTAL DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	759.292.166,00	784.053.043,53	100,00	103,26	24.760.877,53

Comparando as receitas realizadas com o orçado, verificamos uma realização de 103,26%, ou seja, uma realização a maior no montante de R\$ 24.760.877,53 que o orçado para o exercício de 2024.

Variações Patrimoniais Aumentativas Receitas ORÇAMENTÁRIA	2024	2023	VARIÇÃO 2024 X 2023		
			%	R\$	
Contribuições para o Sesc	520.413.391,48	464.919.611,88	11,94	55.493.779,60	
Total das Contribuições para o Sesc	520.413.391,48	464.919.611,88	11,94	55.493.779,60	
Aluguéis	522.554,26	467.270,69	11,83	55.283,57	
Taxa de Ocupação de Imóveis	3.046.685,17	2.996.627,92	1,67	50.057,25	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	171.911.776,07	134.602.979,83	27,72	37.308.796,24	
Outras Receitas Patrimoniais	39.243,16	22.580,87	73,79	16.662,29	
Total das Receitas Patrimoniais	175.520.258,66	138.089.459,31	27,11	37.430.799,35	
Serviços Educacionais	4.165.280,93	4.944.905,58	-	15,77	- 779.624,65
Serviços de Saúde	20.786.118,26	18.450.305,99	12,66	2.335.812,27	
Serviços de Cultura	1.867.352,65	1.854.274,96	0,71	13.077,69	
Serviços de Lazer	60.045.456,61	54.854.663,83	9,46	5.190.792,78	
Serviços de Assistência	-	-	-	-	
Outros Serviços	18.581,89	-	-	18.581,89	
Total de Receitas de Serviços	86.882.790,34	80.104.150,36	8,46	6.778.639,98	
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	770.122,46	522.493,23	47,39	247.629,23	
Indenizações	200,00	-	-	200,00	
Restituições	347.189,12	6.490.161,21	-	94,65	- 6.142.972,09
Outras Receitas Correntes	82.285,47	63.600,54	29,38	18.684,93	
Total de Demais Receitas Correntes	1.199.797,05	7.076.254,98	83,04	- 5.876.457,93	
Total das Receitas Correntes	784.016.237,53	690.189.476,53	13,59	93.826.761,00	
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	36.806,00	228.790,00	-	83,91	- 191.984,00
Outras receitas de Capital	-	-	-	-	
Total das Receitas de Capital	36.806,00	228.790,00	-	83,91	- 191.984,00
TOTAL GERAL DAS RECEITAS - VPA's ORÇAMENTÁRIAS	784.053.043,53	690.418.266,53	13,56	93.634.777,00	

Verificamos que, o total realizado em 2024 foi superior em 13,56% no montante de R\$ 93.634.777,00, ao comparado com o ano anterior.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (Não Sensibiliza o Orçamento)

VPA's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	DEZ	NOV	% PARTICIPAÇÃO NO MÊS	VARIÇÃO DEZ/24 X NOV/24		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	-	-	0,00	0,00	-	526,72	0,10
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	50.000,00	20.000,00	22,05	150,00	30.000,00	260.335,79	50,76
VPAS FATOS GERADORES DIVERSOS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	176.750,28	64.747,12	77,95	172,99	112.003,16	288.832,63	56,31
EXPLORAÇÃO DE VEÍCULOS (A DÉBITO)	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
EXPLORAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO EM GERAL (A DÉBITO)	-	-	0,00	0,00	-	36.806,00	-7,18
Total Geral das VPA's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	226.750,28	84.747,12	100,00	167,56	142.003,16	512.889,14	100,00

A conta contábil 4.9.9.9.1.02 VPA's Decorrentes de Fatos Geradores Diversos Não Orçamentário, apresenta um saldo no montante de R\$ 288.832,63, referente a registros tais como: de regularização de bens patrimoniais, reclassificações, restituições e, regularização.

1.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD's da Instituição, apresentam a seguinte composição:

Títulos das Variações Patrimoniais Diminutivas DESPESAS	DEZ	NOV	% PARTICIPAÇÃO NO MÊS	VARIÇÃO DEZ/24 X NOV/24		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	366.536,51	330.955,66	0,52	10,75	35.580,85	3.691.676,18	0,60
Vencimentos e Vantagens Fixas	15.294.763,41	15.737.975,30	21,90	-2,82	443.211,89	172.332.528,24	28,23
Obrigações Patronais	1.151.622,28	1.290.589,71	1,65	-10,77	138.967,43	13.913.234,32	2,28
Outras Despesas Variáveis	319.872,02	351.847,74	0,46	-9,09	31.975,72	3.316.356,91	0,54
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	189.766,95	342.044,41	0,27	-44,52	152.277,46	1.948.005,16	0,32
Indenizações e Restituições Trabalhistas	297.042,68	179.131,64	0,43	65,82	117.911,04	3.245.265,35	0,53
Total de Pessoal e Encargos Sociais	17.619.603,85	18.232.544,46	25,23	-3,36	612.940,61	198.447.066,16	32,51
Contribuições	2.217.013,20	1.213.912,54	3,17	82,63	1.003.100,66	15.148.266,93	2,48
Total de Transferências a Instituições	2.217.013,20	1.213.912,54	3,17	82,63	1.003.100,66	15.148.266,93	2,48
Díarias	346.618,40	327.354,44	0,50	5,88	19.263,96	4.206.802,68	0,69
Material de Consumo	7.541.455,03	6.484.031,29	10,80	16,31	1.057.423,74	64.852.238,99	10,62
Premiações	6.539,40	3.960,00	0,01	65,14	2.579,40	98.926,40	0,02
Passagens e Despesas com Locomoção	633.403,25	1.217.220,16	0,91	-47,96	583.816,91	11.623.128,92	1,90
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	261.107,88	247.380,39	0,37	5,55	13.727,49	2.681.426,54	0,44
Locação de Mão de Obra	3.239.171,29	3.789.769,13	4,64	-14,53	550.597,84	41.811.815,57	6,85
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	31.421.910,33	20.719.984,51	44,99	51,65	10.701.925,82	224.014.687,55	36,69
Obrigações Tributárias e Contributivas	28.832,27	414.389,30	0,04	-106,96	443.221,57	396.979,62	0,07
Sentenças Judiciais – Outras Despesas Correntes	-	6.371,81	0,00	0,00	6.371,81	759.982,81	0,12
Indenizações e Restituições	-	74.792,01	0,00	0,00	74.792,01	408.212,83	0,07
Total de Outras Despesas Correntes	43.479.037,85	32.456.474,44	62,25	33,96	11.022.563,41	350.654.201,91	57,47
Total das Despesas Corrente	63.315.654,90	51.902.931,44	90,66	21,99	11.412.723,46	564.449.535,00	92,46
Obras e Instalações	2.991.440,31	4.100.126,60	4,28	-27,04	1.108.686,29	26.265.524,32	4,30
Equipamentos e Material Permanente	3.535.134,73	1.224.080,00	5,06	188,80	2.311.054,73	19.784.994,04	3,24
Total de Investimentos	6.526.575,04	5.324.206,60	9,34	22,58	1.202.368,44	46.050.518,36	7,54
Aquisição de Imóveis / Edificações	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Total de Inversões financeiras	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Principal da Dívida Contratual Resgatado	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Total de Aplicações Diretas	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Total de Amortização de Dívida Interna	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Total das Despesas de Capital	6.526.575,04	5.324.206,60	9,34	22,58	1.202.368,44	46.050.518,36	7,54
TOTAL GERAL DAS DESPESAS - VPD's ORÇAMENTÁRIAS	69.842.229,94	57.227.138,04	100,00	22,04	12.615.091,90	610.500.053,36	100,00

No mês, o Total das Variações Patrimoniais Diminutivas - Orçamentárias foi de R\$ 69.842.229,94. As despesas com Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica no valor de R\$ 31.421.910,33, correspondeu 44,99% do total das VPD's, seguido pelas despesas com Pessoal e Encargos no valor de R\$ 17.619.603,85, que correspondeu a 25,23% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. As demais Variações Correntes somaram R\$ 14.274.140,72, o que representou 20,44% e as despesas de capital somaram R\$ 6.526.575,04, que correspondeu a 9,34% do total geral das VPD's no mês.

Comparando as despesas do mês em relação ao mês anterior, verificamos uma variação de 22,04%, principalmente com o aumento das despesas com Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica, impactado pelo registro da rubrica "Serviços - Partes Relacionadas", no montante de

R\$ 6.050.686,25 referente a redistribuição do valor total que excedeu a cota anual nacional, do Acordo de Cooperação Técnica celebrado entre o Ministério do Turismo (Mtur).

- Acordo MTur

Em agosto de 2023, foi celebrado entre o Ministério do Turismo (Mtur), o Sesc e o Senac, Acordo de Cooperação Técnica n. 002/2023, como fruto dos entendimentos que culminaram no veto dos artigos 11 e 12 do PLV 9/2023.

O referido Acordo de Cooperação Técnica tem por objeto ofertar ações de promoção social, cultural e cursos profissionalizantes, presencial e a distância, de formação inicial e continuada; apoiar a realização de ações e/ou eventos institucionais de promoção de fomento e de geração de fluxos turísticos; realizar estudos e pesquisas com vistas a contribuir para o desenvolvimento do turismo no País, bem como para a promoção da competitividade dos destinos turísticos brasileiros. Tais ações, devem ser realizadas até 31 de dezembro de 2026, ou seja, 4 anos de vigência (2023 a 2026).

Com base nas premissas contábeis e tributárias para operacionalização e registro contábil e as premissas para prestação de contas previsto no Acordo de Cooperação Técnica n.º 2/2023 firmado com o Ministério do Turismo, em dezembro de 2024, o Departamento nacional realizou a redistribuição do valor total que excedeu a cota anual nacional, cabendo ao Sesc em Minas o total de R\$ 6.050.686,25, registrado na conta contábil 3.3.2.3.1.01.31 - Partes Relacionadas, a serem descontados na receita compulsória, competências dez/2024 e jan/2025.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL ORÇADO EM 2024	TOTAL REALIZADO EM 2024	% REALIZADO	VARIÇÃO REAL X ORÇ	
				%	R\$
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	4.457.375,00	3.691.676,18	0,60	82,82	- 765.698,82
Vencimentos e Vantagens Fixas	193.638.527,00	172.332.528,24	28,23	89,00	- 21.305.998,76
Obrigações Patronais	15.882.010,00	13.913.234,32	2,28	87,60	- 1.968.775,68
Outras Despesas Variáveis	3.577.462,00	3.316.356,91	0,54	92,70	- 261.105,09
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	2.488.194,00	1.948.005,16	0,32	78,29	- 540.188,84
Indenizações e Restituições Trabalhistas	4.724.602,00	3.245.265,35	0,53	68,69	- 1.479.336,65
Total de Pessoal e Encargos Sociais	224.768.170,00	198.447.066,16	32,51	88,29	- 26.321.103,84
Contribuições	14.746.719,00	15.148.266,93	2,48	102,72	401.547,93
Total de Transferências a instituições	14.746.719,00	15.148.266,93	2,48	102,72	401.547,93
Diárias	4.689.572,00	4.206.802,68	0,69	89,71	- 482.769,32
Material de Consumo	74.701.101,00	64.852.238,99	10,62	86,82	- 9.848.862,01
Premiações	192.179,00	98.926,40	0,02	51,48	- 93.252,60
Passagens e Despesas com Locomoção	13.947.114,00	11.623.128,92	1,90	83,34	- 2.323.985,08
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.995.085,00	2.681.426,54	0,44	89,53	- 313.658,46
Locação de Mão de Obra	48.380.844,00	41.811.815,57	6,85	86,42	- 6.569.028,43
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	256.202.116,00	224.014.687,55	36,69	87,44	- 32.187.428,45
Obrigações Tributárias e Contributivas	791.191,00	396.979,62	0,07	50,17	- 394.211,38
Sentenças Judiciais - Outras Despesas Correntes	1.607.428,00	759.982,81	0,12	47,28	- 847.445,19
Indenizações e Restituições	87.042,00	408.212,83	0,07	468,98	321.170,83
Total de Outras Despesas Correntes	403.593.672,00	350.854.201,91	57,47	86,93	- 52.739.470,09
Total das Despesas Corrente	643.108.561,00	564.449.535,00	92,46	87,77	- 78.659.026,00
Obras e Instalações	59.295.227,00	26.265.524,32	4,30	44,30	- 33.029.702,68
Equipamentos e Maternal Permanente	56.888.378,00	19.784.994,04	3,24	34,78	- 37.103.383,96
Total de Investimentos	116.183.605,00	46.050.518,36	7,54	39,64	- 70.133.086,64
Aquisição de Imóveis / Edificações	-	-	-	100,00	-
Total de Inversões financeiras	-	-	-	100,00	-
Total das Despesas de Capital	116.183.605,00	46.050.518,36	7,54	39,64	- 70.133.086,64
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	759.292.166,00	610.500.053,36	100,00	80,40	- 148.792.112,64

Comparando as despesas realizadas com o orçamento, verificamos uma realização de 80,40% do valor previsto, ou seja, uma realização a menor no montante de R\$ 148.792.112,64 que o previsto para o exercício de 2024.

Variações Patrimoniais Diminutivas DESPESAS	2024	2023	VARIACÃO 2023 X 2022	
			%	R\$
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	3.691.676,18	3.175.738,90	16,25	515.937,28
Vencimentos e Vantagens Fixas	172.332.528,24	138.181.540,18	24,71	34.150.988,06
Obrigações Patronais	13.913.234,32	11.563.570,86	20,32	2.349.663,46
Outras Despesas Variáveis	3.316.356,91	2.308.578,57	43,65	1.007.778,34
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	1.948.005,16	2.647.730,95	- 26,43	- 699.725,79
Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.245.265,35	2.584.427,87	25,57	660.837,48
Total de Pessoal e Encargos Sociais	198.447.066,16	160.461.587,33	23,67	37.985.478,83
Contribuições	15.148.266,93	13.560.854,06	11,71	1.587.412,87
Total de Transferências a Instituições	15.148.266,93	13.560.854,06	11,71	1.587.412,87
Diárias	4.206.802,68	3.024.410,99	39,09	1.182.391,69
Material de Consumo	64.852.238,99	48.503.066,81	33,71	16.349.172,18
Premiações	98.926,40	-	-	98.926,40
Passagens e Despesas com Locomoção	11.623.128,92	7.687.004,99	51,20	3.936.123,93
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.681.426,54	2.393.941,96	12,01	287.484,58
Locação de Mão de Obra	41.811.815,57	36.135.566,40	15,71	5.676.249,17
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	224.014.687,55	178.916.453,57	25,21	45.098.233,98
Obrigações Tributárias e Contributivas	396.979,62	296.239,94	34,01	100.739,68
Sentenças Judiciais – Outras Despesas Correntes	759.982,81	13.679,70	5.455,55	746.303,11
Indenizações e Restituições	408.212,83	10.437,50	-	397.775,33
Total de Outras Despesas Correntes	350.854.201,91	276.980.801,86	26,67	73.873.400,05
Total das Despesas Corrente	564.449.535,00	451.003.243,25	25,15	113.446.291,75
Obras e Instalações	26.265.524,32	10.496.531,47	150,23	15.768.992,85
Equipamentos e Material Permanente	19.784.994,04	13.800.232,02	43,37	5.984.762,02
Total de Investimentos	46.050.518,36	24.296.763,49	89,53	21.753.754,87
Aquisição de Imóveis / Edificações	-	6.637.840,38	-	- 6.637.840,38
Total de Inversões financeiras	-	6.637.840,38	-	- 6.637.840,38
Total das Despesas de Capital	46.050.518,36	30.934.603,87	48,86	15.115.914,49
TOTAL GERAL DAS DESPESAS - VPD's ORÇAMENTÁRIAS	610.500.053,36	481.937.847,12	26,68	128.562.206,24

Ao compararmos o realizado de 2024 com o ano anterior, verificamos uma variação de 26,68%, ou seja, uma realização superior no montante de R\$ 128.562.206,24.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Não Sensibiliza o Orçamento)

VPD's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	DEZ	NOV	% PARTICIPAÇÃO NO MÊS	VARIACÃO DEZ/24 X NOV/24		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.844.185,12	1.812.281,29	-68,20	1,76	31.903,83	20.515.580,81	57,08
DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	- 4.830.693,80	350,71	178,63	-1.377.504,07	- 4.831.044,51	244.132,04	0,68
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
VPDS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS NÃO ORÇAMENTÁRIOS	282.233,16	1.762,82	-10,44	15.910,32	280.470,34	15.184.085,29	42,24
Total Geral das VPD's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	- 2.704.275,52	1.814.394,82	100,00	-249,05	- 4.518.670,34	35.943.798,14	100,00

A conta contábil 3.9.9.9.1.02 VPD's Decorrentes de Fatos Geradores Diversos Não Orçamentário, apresenta um saldo de R\$ 15.184.085,29, referente a registros tais como: baixa de imobilizado, e devoluções a clientes.

Informamos que desse saldo de R\$ 15.184.085,29, o valor de R\$ 14.879.320,00, trata-se do registro da doação parcial de terreno da UO SESC SÃO SEBASTIÃO DO PARAÍSO, denominado lote b (campo de futebol), conforme escritura pública de doação - proc. 006001-00382, registrado em setembro de 2024.

Informamos ainda, que o registro na conta contábil 3.6 – Desvalorização e Perdas de Ativos, no mês de dezembro, no montante de R\$ 4.830.693,80, trata-se de reclassificação do valor de R\$ 4.834.014,99 em virtude dos cálculos dos processos de reavaliação dos imóveis do Sesc em Minas, conforme detalhado no item 4.10.1 – Reavaliação de Imóveis.

1.3. RESULTADO

Os resultados contábil e orçamentário apresentaram superávits acumulados no exercício 2024, respectivamente em R\$ 184.172.599,53 e R\$ 173.552.990,17.

O Resultado Contábil do período apresenta uma margem de 23,49% em relação a receita. Na perspectiva orçamentária o resultado apresenta uma margem de 22,14%, onde 71,99% foram consumidos em despesas correntes, tais como manutenção e operacionalização da atividade e, 5,87% em investimento de obras e equipamentos na Instituição.

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	784.674.357,14	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	600.501.757,61	
		184.172.599,53
TOTAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA	784.053.043,53	
TOTAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA	610.500.053,36	
DÉFICIT/SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO		173.552.990,17
DIFERENÇA ENTRE RESULTADO PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIO		10.619.609,36
VPDs QUE NÃO AFETAM AS DESPESAS		35.943.798,14
333110101 - DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS	8.355.800,12	
333110102 - DEPRECIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	11.622.558,22	
333210101 - AMORTIZAÇÃO	537.222,47	
362110101 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	0,00	
362210101 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	221.332,41	
363110101 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM BENS MÓVEIS	7.518,86	
363310101 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ALMOXARIFADO	15.280,77	
397110101 - PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	0,00	
399910201 - VPDS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	14.920.945,13	
399910202 - VPDS FINANCEIRAS E NÃO ORÇAMENTÁRIAS	263.140,16	
		549.695,14
VPAs QUE NÃO AFETAM AS RECEITAS		
461910101 - REAVALIAÇÃO DE TÍTULOS IMOBILIÁRIOS	0,00	
462110101 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	0,00	
462210101 - GANHOS COM ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	526,72	
497110102 - REVERSÃO DE PROVISÕES TRABALHISTAS	260.335,79	
497110103 - REVERSÃO DE PROVISÕES FISCAIS	0,00	
499910201 - VPAS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	178.676,25	
499910202 - VPAS FINANCEIRAS E NÃO ORÇAMENTÁRIAS	110.156,38	
		46.013.712,36
ALTERAÇÕES FINANCEIRAS NO IMOBILIZADO		
12311 - BENS MÓVEIS	19.784.994,04	
12321 - BENS IMÓVEIS	26.265.524,32	
433110205 - EXPLORAÇÃO DE VEÍCULOS (DÉBITO)	0,00	
433110206 - EXPLORAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO (DÉBITO)	-36.806,00	
RESULTADO DA MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL		- 10.619.609,36

O Superávit financeiro é apurado por meio da equação: (Ativo Circulante + Realizável a LP) – (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante).

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2024	SALDO EM 30/11/2024
ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.601.669.114,80	1.581.110.596,67
PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	69.492.645,76	76.004.853,16
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.532.176.469,04	1.505.105.743,51

TÍTULO	2024	2023	VARIÇÃO 2024 X 2023	
			EM R\$	%
ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.601.669.114,80	1.409.885.026,44	191.784.088,36	13,60
PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	69.492.645,76	50.926.484,70	18.566.161,06	36,46
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.532.176.469,04	1.358.958.541,74	173.217.927,30	12,75

1.3.1. RESULTADO OPERACIONAL

O Resultado Operacional: indica o total da Receita – VPA Corrente em relação ao total da Despesa – VPD Corrente.

RESULTADO OPERACIONAL	DEZ	NOV	ACUMULADO 2024
Receitas Correntes - VPA's Correntes	97.027.210,46	63.015.981,05	784.016.237,53
Despesas Correntes - VPD's Correntes	63.315.654,90	51.902.931,44	564.449.535,00
RESULTADO OPERACIONAL	33.711.555,56	11.113.049,61	219.566.702,53
VARIAÇÃO %	34,74%	17,64%	28,01%

RESULTADO OPERACIONAL	2024	2023	VARIAÇÃO 2024 X 2023
Receitas Correntes - VPA's Correntes	784.016.237,53	690.189.476,53	93.826.761,00
Despesas Correntes - VPD's Correntes	564.449.535,00	451.003.243,25	113.446.291,75
RESULTADO OPERACIONAL	219.566.702,53	239.186.233,28	- 19.619.530,75
VARIAÇÃO %	71,99%	65,34%	120,91%

1.3.2. RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro: indica o total da VPA's orçamentárias em relação ao total das VPD's orçamentárias, incluindo as receitas e despesas de capital.

RESULTADO FINANCEIRO	DEZ	NOV	ACUMULADO 2024
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	97.027.210,46	63.015.981,05	784.053.043,53
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	69.842.229,94	57.227.138,04	610.500.053,36
RESULTADO FINANCEIRO	27.184.980,52	5.788.843,01	173.552.990,17
VARIAÇÃO %	28,02%	9,19%	22,14%

RESULTADO FINANCEIRO	2024	2023	VARIAÇÃO 2024 X 2023
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	784.053.043,53	690.418.266,53	93.634.777,00
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	610.500.053,36	481.937.847,12	128.562.206,24
RESULTADO FINANCEIRO	173.552.990,17	208.480.419,41	- 34.927.429,24
VARIAÇÃO %	77,86%	69,80%	137,30%

1.3.3. RESULTADO PATRIMONIAL

Resultado Patrimonial: indica o total geral das Variações Patrimoniais Aumentativas em relação ao total geral das Variações Patrimoniais Diminutivas, mais as Variações Patrimoniais que Não Sensibiliza o Orçamento, e Investimentos e Inversões Financeiras.

RESULTADO PATRIMONIAL	DEZ	NOV	ACUMULADO 2024
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	97.027.210,46	63.015.981,05	784.053.043,53
Total Outras VPA's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	226.750,28	84.747,12	512.889,14
Total dos Investimentos e Inversões Financeiras	6.526.575,04	5.324.206,60	46.050.518,36
TOTAL "A"	103.780.535,78	68.424.934,77	830.616.451,03
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	69.842.229,94	57.227.138,04	610.500.053,36
Total Outras VPD's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	- 2.704.275,52	1.814.394,82	35.943.798,14
TOTAL "B"	67.137.954,42	59.041.532,86	646.443.851,50
RESULTADO PATRIMONIAL (A - B)	36.642.581,36	9.383.401,91	184.172.599,53

No mês, a Instituição apresentou um superávit no resultado patrimonial, no montante de R\$ 36.642.581,36. A Instituição encerrou o exercício com um superávit de R\$ 184.172.599,53 no resultado patrimonial acumulado.

RESULTADO PATRIMONIAL	2024	2023	VARIAÇÃO 2024 X 2023
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	784.053.043,53	690.418.266,53	93.634.777,00
Total Outras VPA's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	512.889,14	191.207.201,31	-190.694.312,17
Total dos Investimentos e Inversões Financeiras	46.050.518,36	30.934.603,87	15.115.914,49
TOTAL "A"	830.616.451,03	912.560.071,71	- 81.943.620,68
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	610.500.053,36	481.937.847,12	128.562.206,24
Total Outras VPD's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	35.943.798,14	20.895.419,91	15.048.378,23
TOTAL "B"	646.443.851,50	502.833.267,03	143.610.584,47
RESULTADO PATRIMONIAL (A - B)	184.172.599,53	409.726.804,68	-225.554.205,15

Destacamos que a diferença no resultado patrimonial da Instituição entre 2024 e 2023, se deve ao fato de que no ano de 2023, o resultado havia sido impulsionado pelo registro do Precatório – ação judicial INSS Patronal no montante de R\$ 188.130.910,89, bem como, o recebimento de ação judicial ordinária contra a Caixa Econômica Federal, referente a expurgos inflacionários das cadernetas de poupança existentes quando do Plano Bresser (junho de 1987) e Plano Verão (janeiro de 1989), no montante de R\$ 6.458.927,97.

2. REALIZAÇÕES ACIMA DO ORÇADO NO EXERCÍCIO

Considerando o exposto nos artigos 47 - alínea "f" do CODECO que solicita: "nota explicativa contendo justificativa dos excessos de despesas verificados, conforme disposto em parágrafo único do art. 21", informamos as despesas das verbas abaixo relacionadas, excedeu o total orçado no exercício:

- 3.3.50.41 – Contribuições: A conta excedeu o valor orçado para o exercício em R\$ 401.547,93, em função da arrecadação da Receita Compulsória ter sido maior que a informada pelo Departamento Nacional quando da elaboração do Orçamento Retificativo 2024.

- 3.3.90.93 – Indenizações e Restituições: A conta excedeu o valor orçado para o exercício em R\$ 321.170,83, sendo R\$ 310.070,31 devido a um acordo extrajudicial firmado com cessionário Batata House Lanchonete Ltda. responsável pelo fornecimento de refeições no Hotel Sesc Ouro Preto que, por motivo de obras na unidade o Sesc decretou o inter rompimento temporário dos serviços prestados pelo fornecedor, e conseqüentemente extinguindo a fonte de receita do restaurante até a finalização da obra, o que incorreu no processo de indenização ao fornecedor cessionário, e R\$ 11.100,52 referente a indenizações diversas a clientes por fatos isolados ocorridos nas unidades no exercício de 2024.

Informamos que o excesso orçamentário foi submetido à aprovação do Conselho Regional na reunião de janeiro/2025.

No mês de julho-2024 foi realizado o retificativo orçamentário e a composição do Orçamento-Programa/2024 do Sesc em Minas foi alterada, passando de R\$ 712.702.019,00 para R\$ 759.292.166,00.

No exercício 2024, as realizações orçamentárias comportaram conforme quadro abaixo:

RECEITAS	ORÇAMENTO INICIAL	RETIFICATIVO	ORÇAMENTO FINAL	REALIZADO FINAL	VARIÇÃO	
					EM R\$	%
CONTRIBUIÇÕES PARA O SESC	496.720.039,00	11.973.633,00	508.693.672,00	520.413.391,48	11.719.719,48	102,30
ALUGUÉIS	287.052,00	95.357,00	382.409,00	522.554,26	140.145,26	136,65
TAXA DE OCUPAÇÃO DE IMÓVEIS	2.202.616,00	336.703,00	2.539.319,00	3.046.685,17	507.366,17	119,98
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	127.467.768,00	39.045.752,00	166.513.520,00	171.911.776,07	5.398.256,07	103,24
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	-	39.035,00	39.035,00	39.243,16	208,16	100,53
SERVIÇOS EDUCACIONAIS	5.201.794,00	- 1.568.374,00	3.633.420,00	4.165.280,93	531.860,93	114,64
SERVIÇOS DE SAÚDE	20.375.672,00	- 1.959.128,00	18.416.544,00	20.786.118,26	2.369.574,26	112,87
SERVIÇOS CULTURAIS	1.814.035,00	32.385,00	1.846.420,00	1.867.352,65	20.932,65	101,13
SERVIÇOS DE LAZER	58.633.043,00	- 1.493.254,00	57.139.789,00	60.045.456,61	2.905.667,61	105,09
OUTROS SERVIÇOS	-	-	-	18.581,89	18.581,89	- 100,00
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	-	50.084,00	50.084,00	770.122,46	720.038,46	1.537,66
INDENIZAÇÕES	-	-	-	200,00	200,00	- 100,00
RESTITUIÇÕES	-	1.675,00	1.675,00	347.189,12	345.514,12	20.727,71
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	14.473,00	14.473,00	82.285,47	67.812,47	568,54
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES	-	21.806,00	21.806,00	36.806,00	15.000,00	168,79
TOTAL DAS RECEITAS (CORRENTES E CAPITAL)	712.702.019,00	46.590.147,00	759.292.166,00	784.053.043,53	24.760.877,53	103,26

DESPESAS	ORÇAMENTO INICIAL	RETIFICATIVO	ORÇAMENTO FINAL	REALIZADO FINAL	VARIÇÃO	
					EM R\$	%
CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DA PREVIDÊNCIA	4.425.733,00	31.642,00	4.457.375,00	3.691.676,18	- 765.698,82	82,82
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	187.023.812,00	6.614.715,00	193.638.527,00	172.332.528,24	- 21.305.998,76	89,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	15.452.377,00	429.633,00	15.882.010,00	13.913.234,32	- 1.968.775,68	87,60
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS	3.384.160,00	193.302,00	3.577.462,00	3.316.356,91	- 261.105,09	92,70
SENTENÇAS JUDICIAIS - PESSOAL E ENCARGOS	3.575.232,00	- 1.087.038,00	2.488.194,00	1.948.005,16	- 540.188,84	78,29
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	4.329.660,00	394.942,00	4.724.602,00	3.245.265,35	- 1.479.336,65	68,69
CONTRIBUIÇÕES	14.437.174,00	309.545,00	14.746.719,00	15.148.266,93	401.547,93	102,72
DIÁRIAS	3.600.871,00	1.088.701,00	4.689.572,00	4.206.802,68	- 482.769,32	89,71
MATERIAL DE CONSUMO	83.216.272,00	- 8.515.171,00	74.701.101,00	64.852.238,99	- 9.848.862,01	86,82
PREMIAÇÕES	-	192.179,00	192.179,00	98.926,40	- 93.252,60	51,48
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	11.643.105,00	2.304.009,00	13.947.114,00	11.623.128,92	- 2.323.985,08	83,34
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	3.401.045,00	- 405.960,00	2.995.085,00	2.681.426,54	- 313.658,46	89,53
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	48.871.471,00	- 490.627,00	48.380.844,00	41.811.815,57	- 6.569.028,43	86,42
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	234.502.089,00	21.700.027,00	256.202.116,00	224.014.687,55	- 32.187.428,45	87,44
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	742.974,00	48.217,00	791.191,00	396.979,62	- 394.211,38	50,17
SENTENÇAS JUDICIAIS - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	169.992,00	1.437.436,00	1.607.428,00	759.982,81	- 847.445,19	47,28
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	-	87.042,00	87.042,00	408.212,83	321.170,83	468,98
OBRAS E INSTALAÇÕES	41.996.772,00	17.298.455,00	59.295.227,00	26.265.524,32	- 33.029.702,68	44,30
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	51.929.280,00	4.959.098,00	56.888.378,00	19.784.994,04	- 37.103.383,96	34,78
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	-	-	-	-	-	-100,00
TOTAL DAS DESPESAS (CORRENTES E CAPITAL)	712.702.019,00	46.590.147,00	759.292.166,00	610.500.053,36	-148.792.112,64	80,40

3. INDICADORES

3.1. INDICADORES FINANCEIROS

INDICADOR	FÓRMULA	DEZEMBRO	RESULTADO	INTERPRETAÇÃO
RESERVA TÉCNICA	$\div \frac{\text{Caixa e Equivalência de Caixa}}{\text{Despesas Correntes Média (últimos 12 meses)}} =$	$\frac{1.080.009.540,02}{47.037.461,25} =$	22,96	Evidencia o período remanescente, suficiente para cobrir os gastos médios operacionais da entidade, sem que haja a entrada de recursos. A interpretação ao lado demonstra em quantos meses que a Instituição dispõe de cobertura para cobrir seus gastos.
LIQUIDEZ CORRENTE	$\div \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} =$	$\frac{1.601.669.114,80}{65.467.645,10} =$	24,47	Apresenta a disponibilidade de recursos em bens e direitos de curto prazo para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo. A interpretação ao lado demonstra o valor que a Instituição dispõe de cobertura para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto prazo.
LIQUIDEZ GERAL	$\div \frac{\text{Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Passivo Não Circulante}} =$	$\frac{1.601.669.114,80}{69.492.645,76} =$	23,05	Indica recurso disponível em bens e direitos para a liquidação de cada R\$ 1,00 das obrigações de curto e longo prazo. A interpretação ao lado demonstra o valor que a Instituição dispõe de cobertura para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto e longo prazo.
LIQUIDEZ IMEDIATA	$\div \frac{\text{Caixa e Equivalência de Caixa}}{\text{Passivo Circulante}} =$	$\frac{1.080.009.540,02}{65.467.645,10} =$	16,50	Demonstra a capacidade em cumprir seus compromissos de forma imediata com os recursos disponíveis em caixa e equivalente de caixa, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo. A interpretação ao lado demonstra o valor que a Instituição dispõe de cobertura para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto prazo.
GRAU DE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	$\div \frac{\text{Investimentos + Imobilizado + Intangível}}{\text{Patrimônio Líquido + Superávit ou Déficit acumulado até o mês}} =$	$\frac{1.191.221.906,48}{2.723.398.375,52} =$	43,74%	É uma medida usada para saber o grau de imobilização do capital de uma empresa. Demonstrando a maior ou menor dependência de recursos de terceiros para manutenção de negócios. A interpretação ao lado demonstra a participação (%) que a Instituição possui de imobilização do patrimônio líquido.
GRAU DE ENDIVIDAMENTO	$\div \frac{\text{Passivo Circulante + Passivo Não Circulante}}{\text{Ativo Total}} =$	$\frac{69.492.645,76}{2.792.891.021,28} =$	2,49%	Esse indicador financeiro que demonstra o percentual dos recursos próprios da Instituição que estão comprometidos para liquidar as obrigações de curto e longo prazo.
LIMITE DESPESA PESSOAL CONTA CONTÁBIL (3.1.1 + 3.1.2) / 1.000,00	$\div \frac{\text{Remuneração a Pessoal + Encargos Patronais}}{\text{Receita Corrente}} =$	$\frac{17.132.794,22}{97.027.210,46} =$	17,66%	Esse indicador demonstra o quanto as Receitas Correntes estão comprometidas diretamente com os recursos humanos da instituição para controle e gestão das finanças de modo a garantir equilíbrio financeiro. O atual limite estabelecido é de 60%, conforme CT/C/DN nº 1.780/2021.
INDICE DE ENCARGOS PATRONAIS	$\div \frac{\text{Encargos Patronais}}{\text{Remuneração a Pessoal + Outras VPD's - Pessoal e Encargos}} =$	$\frac{1.518.158,79}{16.101.445,06} =$	9,43%	O índice de encargos patronais adotado pelo Conselho Fiscal, que demonstra a relação das despesas de encargos sociais sobre as despesas de remuneração, encontram-se dentro do parâmetro de 40%, levando em consideração a carga tributária exigida pelo fisco.

3.2. OUTROS INDICADORES

a) ÍNDICE RENTABILIDADE DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIÇÃO	RESULTADO NO MÊS	RESULTADO ACUMULADO	INTERPRETAÇÃO
ÍNDICE RENTABILIDADE DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS			92,35%	101,62%	
	Passo 1 - É necessário apurar o valor dos rendimentos mensais de cada aplicação individualmente, segregada por banco, destacando o percentual mensal de rentabilidade de cada aplicação; Passo 2 - Calcula-se a média ponderada tomando como base o rendimento de cada aplicação sobre o rendimento total, por banco; Passo 3 - Multiplica-se o % correspondente à aplicação individual no passo 1, pelo seu peso calculado no passo 2; Passo 4 - Chega-se à rentabilidade proporcional ao peso individual; Passo 5 - Somada todas as proporcionalidades, teremos a rentabilidade média por banco e por carteira de investimentos.	Cálculo do Índice detalhado no relatório "Demonstração e conciliação dos saldos bancários", anexo nesse Balancete de Verificação Mensal.			O índice de rentabilidade das aplicações financeiras é um indicador financeiro que demonstra a rentabilidade mensal da carteira de investimentos mediante a média ponderada da participação de cada investimento e respectivos rendimentos mensais por banco.

b) ÍNDICE DE MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES

Esse índice de avaliação do aspecto operacional indica que as receitas correntes foram superiores às despesas correntes, demonstrando que houve recursos suficientes para desenvolver as atividades.

INDICADOR	FÓRMULA	DEZEMBRO	RESULTADO	INTERPRETAÇÃO
ÍNDICE MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES	$\div \frac{\text{Receitas Correntes}}{\text{Despesas Correntes}} =$	$\frac{97.027.210,46}{63.315.654,90} =$	1,53	Esse índice de avaliação do aspecto operacional indica que as receitas correntes foram superiores às despesas correntes, demonstrando que houve recursos suficientes para desenvolver as atividades.

c) LIMITE DESPESA PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO

Este indicador visa atender ao previsto no Art. 14 Codeco - Na elaboração orçamentária, o total das despesas correntes do Programa Administração, deduzidas as despesas com contribuições e comissão devida ao órgão arrecadador, não poderá ultrapassar 25% das receitas correntes previstas, excluídas destas, as subvenções extraordinárias, em conformidade ao disposto no art. 39 do Regulamento Sesc, aprovado pelo Decreto nº 61.836/1967.

DESPESAS DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO		
DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITAS CORRENTES	784.016.237,53	100,00%
(+) DESPESAS TOTAL DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO	141.343.922,55	
(-) DESPESAS DE CAPITAL - Implantação e Ampliação	9.409.652,37	
(=) SUBTOTAL DESPESAS CORRENTES DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO	131.934.270,18	
(-) Comissão INSS - Arredação Compulsória	10.304.943,49	13,58%
(-) Contribuições Confederativas	15.148.266,93	
(=) TOTAL LIQUIDO DAS DESPESAS CORRENTES DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO	106.481.059,76	

Conforme quadro, as Despesas Correntes do Programa 06 - Administração, em relação às Receitas Correntes, não ultrapassou o limite de 25% previsto no Regulamento.

4. ANÁLISE DE CONTAS

Analisando o Balanço, destacamos abaixo algumas contas, que em nosso entendimento, merecem explicações adicionais:

4.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, bancos e aplicações. As aplicações financeiras estão demonstradas pelo valor principal, acrescidas dos rendimentos auferidos no período.

São disponibilidades imediatas em caixa, bancos e aplicações, cuja posição encontra-se a seguir:

COMPOSIÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL						
DESCRIÇÃO	DEZEMBRO		NOVEMBRO		VARIÇÃO DEZ/24 X NOV/24	
	EM R\$	%	EM R\$	%	EM R\$	%
Caixa	58.549,12	0,01	69.036,50	0,01	-10.487,38	- 15,19
Bancos Conta /Movimento	50.741,07	0,00	32.410,94	0,00	18.330,13	56,56
Aplicações Financeiras	1.079.900.249,83	99,99	1.080.940.396,85	99,99	-1.040.147,02	- 0,10
Numerário em Trânsito	-	-	2.000,00	0,00	- 2.000,00	- 100,00
Total - Caixa e Equivalentes de Caixa	1.080.009.540,02	100,00	1.081.043.844,29	100,00	-1.034.304,27	- 0,10
Valor Transferido da conta contábil Aplicações para Conta Vinculada – Projetos/Construções – Reserva de Expansão	413.088.896,57		417.063.622,80		-	

DESCRIÇÃO	2024		2023		VARIÇÃO 2024 X 2023	
	EM R\$	%	EM R\$	%	EM R\$	%
Caixa	58.549,12	0,01	63.224,61	0,01	- 4.675,49	- 7,40
Bancos Conta /Movimento	50.741,07	0,00	46.100,36	0,01	4.640,71	10,07
Aplicações Financeiras	1.079.900.249,83	99,99	795.074.176,01	99,99	284.826.073,82	35,82
Numerário em Trânsito	-	-	-	-	-	-
Total - Caixa e Equivalentes de Caixa	1.080.009.540,02	100,00	795.183.500,98	100,00	284.826.039,04	35,82
Valor Transferido da conta contábil Aplicações para Banco Conta Vinculada - Reserva de Recurso - Projetos Futuros	413.088.896,57		373.670.147,76		-	

Sob o aspecto econômico e financeiro, a situação da Administração Regional no mês é estável, apresentando uma disponibilidade financeira de R\$ 1.080.009.540,02.

Em cumprimento ao Ofício nº 003021/2023 de 26/05/23 do Departamento Nacional, no mês de julho de 2023 foi realizado a transferência contábil referente a reserva de recursos da instituição que tenham vínculos a uma finalidade específica como projetos ou programas, tais como: construções, equipamentos, convênios celebrados e projetos especiais para conta Vinculada.

Com base em planilha emitida pela equipe de Engenharia e aprovada pela diretoria, os valores referentes a obras e construções futuras da Instituição, foram transferidos do grupo contábil 1.1.1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional” para o grupo “1.1.3.5.1.01.01 Bancos Conta Vinculada”.

No mês, a conta contábil 1.1.3.5.1.01.01.10 Conta Vinculada – Projetos/Construções – Reserva de Expansão, finaliza com um montante de R\$ 413.088.896,57.

Reiteramos ainda, que não foi aberto uma conta bancária exclusiva para a conta vinculada, portanto, a conciliação dos extratos das aplicações é a soma dos saldos existente na conta contábil-financeiro Aplicações mais saldo da Conta Vinculada – Projetos/Construções – Reserva de Expansão.

4.1.1. CAIXA

Os Termos de Conferência de Caixa integram as demonstrações e Prestações de Contas Mensais das Unidades Operacionais. Os Controles de Saldos passam pela verificação mensal dos saldos nas Prestações de Contas das Unidades Operacionais do Regional, estando os mesmos de acordo com os registros contábeis e com o disposto na letra “e” do Art. 47 do Codeco. Considerando o volume de arrecadação de receita, os saldos constantes nos caixas das Unidades Operacionais, que passaram superiores aos limites fixados em ato próprio, Resolução CR nº 019/2024, serão depositados no 1º dia útil do mês subsequente, conforme disposto no Art. 77, parágrafo 2º do Codeco.

No mês, a Conta Caixa da Instituição finalizou com um saldo de R\$ 58.549,12.

4.1.2. BANCOS C/MOVIMENTO

Conta integrante do Ativo Circulante destinada a representar o movimento bancário do fluxo corrente resultante das atividades rotineiras da Instituição.

No mês, a Conta Movimento da Instituição finalizou com um saldo de R\$ 50.741,07.

4.1.3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras são mantidas no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal, bancos oficiais autorizados pelo Conselho Nacional, conforme disposto pelo Decreto-Lei nº 151 de 09/02/1967 e no art. 35 do Regulamento do Sesc.

O Sesc em Minas adota o perfil conservador ao tratar das estratégias relacionadas às aplicações financeiras, considerando que os recursos disponíveis são destinados, fundamentalmente, à manutenção das operações e atividades gerenciais que suportam a missão institucional. A Instituição manteve as aplicações nas modalidades de CDB e Fundos de Investimentos.

Informamos ainda, que conforme exposto no item **4.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**, desse relatório, no mês de julho de 2023 foi realizada a transferência contábil referente a reserva de recursos referentes a obras e construções futuras da Instituição da conta contábil de 1.1.1.1.1.04 - Bancos Conta Aplicação no Mercado Aberto para a conta contábil 1.1.3.5.1.01 - Bancos Conta Vinculada.

Reiteramos que não foi aberto uma conta bancária exclusiva para a conta vinculada, sendo a conciliação dos extratos das aplicações realizada com o somatório dos saldos existente na conta contábil-financeiro Aplicações mais saldo da Conta Vinculada – Projetos/Construções – Reserva de Expansão.

Aplicações Financeiras	Saldo Contábil	Saldo Bancário
Banco do Brasil	300.075.245,00	300.075.245,00
Caixa Econômica Federal	779.825.004,83	1.192.913.901,40
Total das Aplicações	1.079.900.249,83	1.492.989.146,40
Conta Vinculada – Projetos/Construções – Reserva de Expansão		413.088.896,57

O relatório “Demonstração e conciliação dos saldos bancários”, anexo nesse Balancete de Verificação Mensal, detalha os controles bancários e evidencia a consistência dos saldos bancários com os saldos contábeis.

No mês, a rentabilidade proporcional da Instituição foi de 92,35%.

Ao compararmos o saldo bancário das Aplicações Financeiras de 2024 com o ano anterior, verificamos uma variação de 27,74%, ou seja, um aumento no montante de R\$ 324.244.822,63.

Saldo Bancário Aplicações Financeiras				
Bancos Oficiais	2024	2023	VARIAÇÃO	
			EM R\$	%
Banco do Brasil	300.075.245,00	22.901.892,49	277.173.352,51	1210,26
Caixa Econômica Federal	1.192.913.901,40	1.145.842.431,28	47.071.470,12	4,11
Total das Aplicações	1.492.989.146,40	1.168.744.323,77	324.244.822,63	27,74

4.2. NUMERARIO EM TRÂNSITO

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro transitório de movimentação de numerários transferidos entre os órgãos da entidade ou enviados para depósito bancário por meio de carro transportador de valores, ou outro meio, e pendente de confirmação do recebimento ou de crédito bancário.

Informamos que a Instituição encerra o exercício de 2024, conta contábil 1.1.1.3.1.01.01 - NUMERÁRIO EM TRÂNSITO, com saldo zero.

4.3. CRÉDITOS A CURTO PRAZO

A conta Créditos a Curto Prazo referem-se a Receitas de Serviços nas atividades oferecidas à clientela, para recebimento futuro e, principalmente a Receita de Arrecadação Compulsória, que são transferidas mensalmente pelo SESC Nacional.

4.3.1. CONTAS A RECEBER

A conta apresenta as Receitas de Serviços nas atividades oferecidas à clientela, para recebimento futuro, sendo a maioria na modalidade, venda por cartão de crédito.

Em atendimento a Circular CF/SESC/MEMO/CIRCULAR/003/23, item D, que pede informar o tratamento do Regional referente aos saldos estáticos, no mês de dezembro, foi realizado o registro de baixa contábil no montante de R\$ 12.158,00, referente a títulos em aberto de longa data, qual não houve êxito nas ações de cobrança da U.O. junto aos clientes, sendo:

- R\$ 10.174,00 - MONTRIAL MONTAGENS INDUSTRIAIS EIRELI – hospedagem no Hotel Sesc Araxá, vencido desde 01/05/22;
- R\$ 1.984,00 - CEMA CENTRAL MINEIRA ATACADISTA – hospedagem no Hotel Sesc Venda Nova, vencido desde 12/04/22.

As providências de baixa desses títulos, ocorreu conforme autorização do Conselho Regional do Sesc em Minas, em sessão ordinária, realizada em 13/12/2024 e evidenciado pelo Excerto da Ata da reunião, anexado a pasta processo nº 003001-16837.

A Instituição encerra o exercício de 2024, com o saldo da conta 1.1.2.1.1 - Contas a Receber em R\$ 17.631.421,04.

4.3.2. ARRECADAÇÃO COMPULSÓRIA

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro nas Administrações Nacional e Regionais, das quotas mensais de arrecadação.

O registro de apropriação da arrecadação do mês a ser repassada pela Administração Nacional no mês subsequente foi de R\$ 69.037.744,35.

4.4. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

4.4.1. ADIANTAMENTOS PARA FÉRIAS

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro dos pagamentos de Férias aos empregados, para desconto no salário mensal, na forma da legislação específica.

No mês, a conta contábil Adiantamento para Férias finalizou com saldo de R\$ 1.910.841,20.

4.4.2. ADIANTAMENTOS DE SALÁRIOS

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro dos pagamentos de salários antecipados dentro do mês, para desconto em folha de pagamento ou recolhimento.

No mês, a conta contábil Adiantamento de Salários finalizou sem saldo.

4.4.3. ADIANTAMENTOS DE 13º SALÁRIO

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro do pagamento dos adiantamentos do 13º Salário concedidos durante o exercício.

No mês, a conta contábil Adiantamento de 13º Salário finalizou sem saldo.

4.4.4. ADIANTAMENTOS PARA FUNDO ROTATIVO

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro dos adiantamentos concedidos aos empregados para atender a pequenas despesas de pagamento à vista.

No mês, a conta contábil Adiantamento para Fundo Rotativo finalizou com saldo de R\$ 48.509,05, sendo R\$ 3.176,16 na conta contábil de adiantamento em espécie e R\$ 45.332,89 na conta contábil adiantamento cartão corporativo.

4.4.5. ADIANTAMENTOS PARA VIAGENS

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro de adiantamentos concedidos aos empregados para atender a despesas de viagem, sujeita à prestação de contas.

No mês, a conta contábil Adiantamento para Viagens finalizou com saldo de R\$ 91.283,34.

4.4.6. INSS C/SALÁRIO MATERNIDADE

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro dos valores dos salários pagos às empregadas durante a licença-maternidade, de acordo com a legislação em vigor.

No mês a conta INSS C/SALÁRIO MATERNIDADE finalizou com saldo de R\$ 33.798,09.

Informamos ainda, que do saldo apresentado há valores que se encontram pendentes e estão sendo acompanhados de Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação pela Gerência de Pessoal.

4.5. BANCOS CONTA VINCULADA

A conta contábil Bancos c/ Vinculada, destina-se ao registro dos movimentos bancários de casos específicos vinculados a um projeto ou programa, tais como, das cauções recebidas ou retidas por contratos ou convênios celebrados e projetos especiais.

Conforme exposto no item **4.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** e **4.1.3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS**, desse relatório, a partir de julho/2023 foi realizado a transferência contábil referente a reserva de recursos referentes a obras e construções futuras da Instituição da conta contábil de 1.1.1.1.1.04 - Bancos Conta Aplicação no Mercado Aberto para a conta contábil 1.1.3.5.1.01 - Bancos Conta Vinculada em cumprimento ao Ofício nº 003021/2023 de 26/05/23 do Departamento Nacional.

Até o mês, o saldo da conta vinculada é de R\$ 415.158.688,25.

4.6. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Conta destinada à contabilização de valores depositados judicial ou administrativamente para garantia de demandas processuais em que a instituição seja acionada ou notificada e impetre recurso de defesa.

Informamos que, considerando a orientação do Guia de boas práticas Contábeis e Orçamentárias, item 5, onde descreve que, no mínimo uma vez ao ano, na data do encerramento do exercício, a Contabilidade deve realizar os registros das atualizações monetárias das ações judiciais com base em extratos bancários.

Diante o exposto, a Tesouraria Geral fez o levantamento dos saldos em aberto por reclamante junto aos bancos e mediante todas as documentações comprobatórias e, após conciliações e apurações dos saldos atualizados das ações judiciais por reclamantes ativos.

A Contabilidade procedeu o registro das correções monetárias por reclamantes ativos, conforme listagem encaminhada a Tesouraria Geral em dezembro de 2024, tendo seus saldos atualizados na data de 31/12/2024.

O valor total apurado das atualizações monetárias foi de R\$ 100.018,12, sendo controlado por planilha de composição de saldo, até que seja efetuado a inclusão das correções monetárias, por reclamante, nos relatórios do sistema Benner do setor Jurídico.

A conta contábil Depósito em Garantia finalizou o exercício com um saldo de R\$ 3.254.174,47.

4.7. ALMOXARIFADO

São demonstrados ao menor valor entre o custo médio de aquisição, e o valor realizável líquido.

Os estoques da instituição são compostos, basicamente, por materiais destinados ao consumo próprio e realização das atividades das unidades operacionais, que são controlados pelo Sistema de Gestão Administrativa – SGA (MXM) no módulo Gestão de Suprimento/Estoque com integração ao módulo Contabilidade.

O Sesc me Minas promoveu o inventário físico dos Almojarifados e Bens Móveis e Imóveis da Instituição e os Termos de Conferências foram emitidos conforme Circular Normativa 058/2024 de 14/11/2024 e encontram-se anexados as peças do balanço e arquivado na Coordenação Contábil Fiscal do Sesc em Minas.

As diferenças detectadas pelas comissões designadas no processo de inventário, encontram detalhadas na “Declaração de Conformidade Financeira” e serão tratadas pela área responsável e as não passíveis de regularização serão submetidas posteriormente, por meio de resolução própria, a aprovação do Conselho.

A Instituição encerrou 2024 com um saldo de R\$ 7.958.676,20 em Almojarifado.

4.8. VALORES EM APURAÇÃO

Conta integrante do Ativo Circulante destinada ao registro de operações devedoras e recursos de conta especial ainda não definidos ou carentes de formalidades e elementos essenciais à sua contabilização.

Em atendimento a Circular CF/SESC/MEMO/CIRCULAR/003/23, item D, que pede informar o tratamento do Regional referente aos saldos estáticos de longa data, no mês de dezembro, foi realizado o registro de baixa contábil no montante de R\$ 26.883,28, conforme autorização do Conselho Regional do Sesc em Minas, em sessão ordinária, realizada em 13/12/2024 e evidenciado pelo Excerto da Ata da reunião, anexado a pasta processo nº 003001-16837.

A Instituição encerra o exercício de 2024, com o saldo da conta 1.1.9.8.1.02.01.02 - Outros Valores em Apuração em R\$ R\$ 350.689,95.

4.9. INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO

A conta contábil Títulos e Valores Mobiliários trata-se de ações e participações em empresas públicas, cujas datas de registros são antigas e, os vários planos econômicos que ocorreram nesses períodos ocasionaram desvalorizações da moeda brasileira, gerando assim o saldo residual constante na conta.

Em atendimento a Circular CF/SESC/MEMO/CIRCULAR/003/23, item D, que pede informar o tratamento do Regional referente aos saldos estáticos de longa data, no mês de dezembro de 2024, foi realizado o registro de baixa contábil das ações e títulos abaixo:

- **ELETOBRÁS** no valor de R\$ 0,12: Trata-se de títulos ao portador emitidos pela Eletrobrás, em virtude de empréstimo compulsório sobre o consumo de energia;
- **CEMIG** no valor de R\$ 2.226,35: Trata-se de valor decorrente da participação financeira conforme Carta Acordo DM/PN4/CTE-225/93, datada de 09.07.1993, relativamente à obra de construção da rede de distribuição do Tripuí, no Sesc Ouro Preto;
- **TELEMIG** no valor de R\$ 687,16: Trata-se de investimentos aplicados em assinaturas de linhas telefônicas.

As providências de baixa de tais ações e títulos, ocorreu conforme autorização do Conselho Regional do Sesc em Minas, em sessão ordinária, realizada em 13/12/2024 e evidenciado pelo Excerto da Ata da reunião, anexado a pasta processo nº 003001-16837.

4.10. IMOBILIZADO

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

As depreciações são calculadas pelo método das quotas constantes, conforme normatizado no Codeco 2024, aprovado pela Resolução nº 1580/2024 de 18/01/2024.

A Instituição encerra o exercício de 2024 com um Imobilizado de R\$ 1.188.769.630,60.

Bens Móveis	2024		2023	
	Valor bens	Valor Depreciado 2024	Valor bens	Valor Depreciado 2023
Equipamentos e Mobiliários em Geral	99.849.646,24	64.321.465,88	85.862.046,86	58.757.925,69
Veículos	15.850.345,76	12.619.165,62	13.808.626,14	11.091.814,14
Bens Móveis Diversos	398.868,12	-	398.868,12	-
Bens Móveis Pendentes de Classificação	-	-	-	-
Total Bens Móveis	116.098.860,12	76.940.631,50	100.069.541,12	69.849.739,83
Bens Imoveis	2024		2023	
	Valor bens	Depreciado 2024	Valor bens	Depreciado 2023
Terrenos	584.596.666,30	-	450.786.621,68	-
Construção em Curso	26.302.544,88	-	32.743.477,22	-
Edificações	529.098.431,02	*	547.028.514,39	68.131.341,78
Benfeitorias	11.295.613,05	1.681.853,27	4.223.921,46	1.213.287,87
Total Bens Imóveis	1.151.293.255,25	1.681.853,27	1.034.782.534,75	69.344.629,65
Total Geral	1.267.392.115,37	78.622.484,77	1.134.852.075,87	139.194.369,48
Total do Imobilizado Líquido	1.188.769.630,60		995.657.706,39	
Varição 2024 x 2023	193.111.924,21	16,24%	-	

* A depreciação das Edificações, foram zeradas conforme Codeco, em virtude do processo de reavaliação dos imóveis da Instituição, conforme detalhado no item 4.10.1. REAVALIAÇÃO DE IMÓVEIS.

Mapa das Movimentações do Imobilizado

Descrição	Saldo Anterior 31/12/2023	Adições	Baixas	Transferências (mudança de conta contábil)	Saldo Final 31/12/2024
1.2.3.1.1.01.01 - Equipamentos e Mobiliários em Geral	85.862.046,86	15.584.693,11	1.571.664,13	25.429,60	99.849.646,24
1.2.3.1.1.02.01 - Veículos	13.808.626,14	2.129.719,62	-	88.000,00	15.850.345,76
1.2.3.1.1.99.01 - Outros Bens Móveis	398.868,12	-	-	-	398.868,12
1.2.3.2.1.01.01 - Terrenos	450.786.621,68	153.523.379,61	19.713.334,99	-	584.596.666,30
1.2.3.2.1.02.01 - Construções em Curso	32.743.477,22	19.040.119,49	-	25.481.051,83	26.302.544,88
1.2.3.2.1.03.01 - Edificações	547.028.514,39	61.823.816,63	79.753.900,00	-	529.098.431,02
1.2.3.2.1.04.01 - Benfeitorias	2.988.211,06	4.986.751,21	-	27.761,75	7.947.200,52
1.2.3.2.1.04.01.02 - Benfeitorias em Curso / Construção	1.235.710,40	7.229.937,38	-	5.117.235,25	3.348.412,53
1.2.3.8.1.01.01 - Depreciação Acumulada Bens Móveis (-)	(69.849.739,83)	(8.369.268,38)	(1.278.376,71)	-	(76.940.631,50)
1.2.3.8.1.02.01 - Depreciação Acumulada Bens Imóveis (-)	(68.131.341,78)	(11.622.558,22)	-	(79.753.900,00)	-
1.2.3.8.1.06.01 - Amortização Acumulada de Bens Imov (-)	(1.213.287,87)	(468.565,40)	-	-	(1.681.853,27)
Total do Imobilizado	995.657.706,39	243.858.025,05	99.760.522,41	(49.014.421,57)	1.188.769.630,60

Considerando o art. 64 do CODECO, a Instituição efetuou ao final do exercício de 2024, o novo processo de Reavaliação dos seus bens imóveis.

4.10.1. REAVALIAÇÃO DE IMÓVEIS

O Sesc em Minas, procedeu em dezembro, os registros das reavaliações dos Bens Imóveis de sua propriedade, conforme os laudos de reavaliação emitidos por empresas qualificadas.

O trabalho de reavaliação das empresas contratadas, Accessus Avaliação de Bens Imóveis Ltda e Bergamaschine Engenharia Avaliações e Perícias contou com o acompanhamento e apoio da equipe de Engenharia do Sesc Minas.

Os registros foram efetuados em 31 de dezembro de 2024, por meio dos lançamentos 321687 e 321698 no sistema MXM, seguindo a seguinte sequência:

1º) Registro de transferência de valores de Construção em Curso para Edificações, considerando a finalização parcial ou total de obra, conforme a solicitação formal do setor de Engenharia, através do Termo de Transferência Obras;

2º) Registro da depreciação acumulada do período de dezembro de 2024 e as devidas conciliações;

3º) Registro da baixa das Depreciações Acumuladas, deduzindo-a do valor contábil da Edificação reavaliadas, permitindo assim a determinação do valor líquido do bem;

4º) Apuração e registro de Valorização ou Desvalorização do ativo, Terrenos e Edificações, de modo a alinhar o valor contábil ao montante estabelecido no Laudo de Reavaliação;

5º) Referente à Edificação do Sesc Ituiutaba, no valor de R\$ 226.313,07, incorporado em dezembro de 2023, por meio do Termo de Transferência Engenharia, relativo à inauguração da Trilha de Mountain Bike, no âmbito do processo de reavaliação imobiliária de 2024, a empresa contratada para elaborar o laudo de reavaliação, Bergamaschine, zerou o valor de Edificação. Tal decisão foi justificativa visto a ausência de averbação da obra na matrícula do imóvel, bem como, a ausência de registro de área construída junto ao IPTU. Diante disto, não foi atribuído valor para Edificação da unidade Sesc Ituiutaba, sendo convencionado que esse valor poderá ser considerado na averbação total da construção da unidade em uma próxima reavaliação imobiliária. Consequentemente, a conta Edificação desta U.O. foi registrada em contrapartida à contra 2.3.6.1.1 - Reserva de Reavaliação, conforme a justificativa apresentada pela equipe de Engenharia e empresa especializada contratada para a elaboração dos Laudos de Reavaliação;

6º) Referente ao Sesc São Sebastião do Paraíso, reavaliado em setembro de 2024, tendo em vista o processo de doação de parte da unidade, Lote B, para a Prefeitura Municipal de São Sebastião do Paraíso em setembro de 2024, no momento do registro da doação, também foram registrados a reavaliação imobiliária, o valor de R\$ 4.834.014,99, registrado na contra a conta 3.6.1.1.1.01.02 – Reavaliação de Bens Imóveis, após estudos para o registro do processo de reavaliação, identificamos que, para uma melhor representação no processo de reavaliação imobiliária, o registro deveria ser feito na conta 2.3.6.1.1 – Reserva de Reavaliação. Dessa forma promovemos a reclassificação do registro contábil;

7ª) Alteração da taxa de depreciação dos itens conforme indicação do laudo de reavaliação, considerando a vida útil remanescente para os próximos registros de depreciação acumulada.

Com base nos fatos apresentados e na planilha de composição dos registros, apuramos o resultado total da reavaliação imobiliária no Balanço de 2024 da Instituição. O processo de reavaliação imobiliária realizado pelo Sesc em Minas culminou em uma valorização substancial dos ativos, sendo terrenos R\$ 140.538.145,63 e Edificações valorização de R\$ 44.498.516,34, totalizando um montante de R\$ 185.036.661,97, devidamente registrado na conta Reserva de Reavaliação, conforme os procedimentos contábeis e normativos vigentes.

O voucher e a nota explicativa com o detalhamento e planilha de composição dos registros foram anexadas ao balanço.

4.10.2. BENS MÓVEIS

No mês foi realizado o registro contábil referente as seguintes movimentações:

- Aquisições de Bens: Foi realizado um investimento substancial no mês de R\$ 3.378.390,57 destinado à aquisição de diversos bens móveis. Este investimento está diretamente relacionado à implantação, expansão e melhoria contínua de novas unidades operacionais do Sesc Minas;
- Incorporação por permuta: Registrou-se um montante de R\$ 67.494,72, referente a um equipamento que apresentou defeito e foi substituído pelo fornecedor durante o período de garantia, conforme consta no processo físico nº 001001-00125;
- Incorporação por reclassificação: Registrou-se um montante de R\$ 158.245,79, sendo R\$ 130.484,04 de Sesc São Lourenço e R\$ 27.761,75 de Sesc Varginha, referente a bens fornecidos por construtoras no período de obra e não comunicado à época, conforme consta no processo físico nº 001001-00125;
- Baixa por permuta: Registrou-se um montante de R\$ 66.961,67, referente a um equipamento que apresentou defeito e foi substituído pelo fornecedor durante o período de garantia, conforme consta no processo físico nº 001001-00106;
- Baixa por motivo de perda/furto/extravio: Registrou-se um valor total de R\$ 43.166,20, sendo R\$ 41.138,10 referente a equipamentos extraviados relacionados no processo de Inventário e, R\$ 2.028,10, conforme Art. 1º, 4º e 5º da Resolução nº 045/2024 de 13/12/2024 constante no processo físicos nº 001001-00124, nº 001001-00093 e nº 001001-00126.

No exercício de 2024, vale destacar as seguintes movimentações:

- processo do leilão realizado em fevereiro, com o recebimento de R\$ 21.806,00 (processo de Leilão nº 01/2024). Com a finalização da baixa dos bens levados a leilão, foi possível efetuar a apuração do

ganho/perda do resultado do processo de venda, sendo apurado e registrado em 31/03/2024, perdas com alienação de bens móveis no montante de R\$ 210.977,46.

- registro de baixa de bens inservíveis em agosto/2024 no montante de R\$ 250.258,19, classificados como Equipamentos e Mobiliário em Geral, aos quais foram levados a leilão por meio do leiloeiro oficial Rogério Lopes Ferreira, contratado através do processo de credenciamento nº 0241/2022. Esses itens foram alienados em conformidade com as disposições das Resoluções aprovadas pelo Conselho Regional, nº 005/2024 de 30/01/2024, nº 006/2022 de 22/02/2022, nº 022/2022 de 14/09/2022 e Resolução nº 036/2023 de 16/11/2023. A baixa desses bens, resultou na baixa da depreciação acumulada no valor de R\$ 235.784,91 e o valor residual de R\$ 14.473,28. O leilão resultou na arrecadação de um valor total de R\$ 15.000,00. Após a apuração do resultado do processo de venda dos bens através do leilão, foi constatado um ganho com alienação dos bens móveis no valor de R\$ 526,72, devidamente registrado no sistema MXM em 30/08/2024.

Conforme exposto no parágrafo 5º do art. 63 do Codeco 2024, em que estabelece para os veículos de carga e para transporte de 10 pessoas ou mais a uma taxa de 25% a.a. de depreciação, especificamos que a Equipe de Patrimônio fez o levantamento desses bens e procedeu com a transferências do grupo patrimonial com uma taxa de depreciação a 25% a.a. no mês de abril de 2024. No entanto, devido às limitações sistêmicas, não foi possível registrar no mês da transferência o valor da diferença de depreciação retroativa a data de aquisição dos bens, visto que, essa operação ocasionaria diferenças no valor dos ativos entre os módulos Contábil e Patrimonial em períodos anteriores, já fechados. Diante dessa situação, buscamos o apoio da equipe da equipe do DN e da MXM, resultando na abertura do PAT nº 535393. Face ao exposto, executamos a transferência dos bens no mês de abril.

4.10.3. BENS IMÓVEIS

No mês foi realizado o registro contábil referente as seguintes movimentações:

- Investimento em Obras Próprias e de Terceiros: Foi registrado um investimento significativo de R\$ 2.665.438,22, destinado a obras em imóveis próprios e de terceiros. Esses valores foram lançados nas contas contábeis de “Construção em Curso” e “Benfeitorias Curso/Construção”. As obras mencionadas estão diretamente relacionadas à expansão e melhoria das unidades: Sesc Venda Nova, Sesc Ouro Preto, Paracatu, Sesc Ituiutaba, Sesc São Lourenço, Sesc Santos Drumont e Sesc Mesa Brasil Sul de Minas.
- Registro de Imobilização com Folha de Pagamento: Foi registrado um valor de R\$ 326.002,09, correspondente ao custo/despesa com a folha de pagamento de funcionários dedicados exclusivamente às obras e reforma nas unidades Hotel Sesc Venda Nova, Sesc Paracatu, Sesc Ituiutaba e Sesc Mesa Brasil Sul de Minas.
- Registro de Termo de Transferência de Obras: Foi realizada a transferência de valores entre contas contábeis, conforme solicitação formal do setor de Engenharia através do Termo de Transferência de

Obras. Os valores transferidos foram da conta 1.2.3.2.1.02.01.01 – Construções em Curso, para a conta 1.2.3.2.1.03.01.01 – Edificações, no valor total de R\$ 13.392.210,49.

Essas transferências foram realizadas considerando a finalização parcial ou total das obras nas unidades especificadas no quadro abaixo:

TRANSFERÊNCIAS - CONSTRUÇÃO EM CURSO			
Unidade	Nº Contrato da Obra	Proesso	Valor
Sesc Tupinambás	MG-2019-198	03340-19	1.399,22
Sesc Santa Quitéria	MG-2021-OBRA-009 e PAF 22/02789	02545/20 e 006001- 00237/2022	267.423,27
Sesc Uberaba III	MG-2021-OBRA-021	01768/21	515.752,76
Sesc Contagem	MG-2021-OBRA-012	19-04923	791.195,09
Ed. Sede	6001-00249, 6001-00476, MG- 2019-OBRA-002, MG-2021- COMP-001, 12441, MXM- 8252, PAF-22/02998 e MG- 2020-SERV-128	6001-00249, 6001- 00476, 09527-17, 03340- 19, 00772-21 e 03004-20	11.816.440,15
Total da conta Construção em Curso para a Conta de Edificações			13.392.210,49

- Reavaliação Imobiliária 2024 está mencionada no item 4.10.1 Reavaliação de Imóveis e encontra-se detalhado em nota explicativa avulsa, anexa ao Balanço.

Informamos ainda, que em setembro/2024 foi efetuado o registro contábil de transferência no montante de R\$ R\$ 8.151.218,99, anteriormente registrados na conta Construções em Curso Sesc São Sebastião Paraíso para a conta Terrenos em decorrência da reavaliação do imóvel e, que também houve o registro contábil da doação/reversão parcial do terreno Lote B, denominado Campo de Futebol, no valor de R\$ 14.879.320,00, para a prefeitura do município. Em função da reavaliação do imóvel e conforme o Laudo de Reavaliação, procedemos com o registro de desvalorização do ativo no montante de R\$ 4.834.014,99. A operação imobiliária está formalizada na Escritura Pública de Doação e Deliberação nº 45/2024, conforme consta nos processos físicos nº 006001-00382 V.1 e V.2, e nº 003002-14139 V.1. Uma Nota Explicativa avulsa e completa referente a esta operação, encontra-se anexa a Demonstrações Contábeis do mês de setembro/2024.

Cabe destacar que os registros contábeis sobre o Imobilizado, cumprem a classificação das despesas/investimentos avaliadas e aprovadas conforme projetos de obras da equipe de Engenharia e a aquisições de bens móveis pela equipe de Patrimônio do Sesc em Minas.

4.10.4. INTANGÍVEL

No mesmo mês ocorreu investimentos de R\$ 156.744,16 e no acumulado de R\$ 1.147.790,57, registrado na conta contábil 1.2.4.1.1.01.01 – SOFTWARES EM DESENVOLVIMENTO, referente ao desenvolvimento, suporte e hospedagem de um aplicativo mobile – APP para o Sesc Minas nas plataformas iOS e Android, direcionado ao público externo, com o prazo para conclusão em até 60 meses conforme contrato.

Informamos ainda, que em setembro/2024, foi registrado a transferência de valores da conta “Software em desenvolvimento” para a conta “Software”, no valor de R\$ 1.373.142,38, conforme solicitação

formal do setor de TI, através do Termo de Transferência, devido à entrega das funcionalidades previstas no Aplicativo Sesc Minas.

4.10.5. DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear baseado no custo de aquisição para bens móveis, e para os bens imóveis, conforme vida útil remanescentes estabelecidos nos laudos de reavaliação. São depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As amortizações aplicam-se para os investimentos – Benfeitorias em imóveis de terceiros, que se encontram em poder da Instituição por meio de contratos.

As taxas de depreciação e amortização, e as vidas úteis estimadas, são regulamentadas conforme o Codeco 2024, aprovado pela Resolução nº 1580/2022 de 18/01/2024.

Considerando o exposto no parágrafo 5º do art. 63 do Codeco 2024, em que estabelece para os veículos de carga e para transporte de 10 pessoas ou mais uma taxa de 25% a.a. de depreciação, informamos que a Equipe de Patrimônio finalizou o levantamento desses bens e efetuou em abril, a transferência para um novo grupo patrimonial com taxa de depreciação a 25% a.a. em atendimento a norma.

No mês de dezembro, a depreciação das Edificações, foram zeradas, conforme Codeco, em virtude do processo de reavaliação dos imóveis da Instituição, conforme detalhado no item 4.10.1. Reavaliação de Imóveis.

No mês, o valor depreciado/amortizado, apresentou-se conforme abaixo:

Descrição	Taxa	Valor	Depreciado Acumulado 2024
Equipamentos e Mobiliários em Geral	10% a.a	755.403,48	8.355.800,12
Veículos em Geral	20% a.a		
Veículos de carga e para transporte de 10 pessoas ou mais	25% a.a		
Bens Móveis Diversos	10% a.a		
Edificações	4% a.a *	999.438,00	11.622.558,22
Benfeitorias	10% a.a **	89.343,64	537.222,47
Total da Depreciação no mês		1.844.185,12	20.515.580,81

* Edificações: Considerando os processos de reavaliação dos imóveis, as taxas de depreciação variam de acordo com a vida útil remanescente nos laudos, em atendimento ao parágrafo 6º do art. 63 do Codeco.

** Amortização: As taxas de amortização são aplicadas conforme prazo contratuais e de acordo com o parágrafo 7º do art. 63 e art. 66 do Codeco.

4.11. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

4.11.1. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO

Trata-se do registro do crédito dos salários líquidos dos servidores, que por alguma intercorrência ainda não receberam, inclusive rescisões contratuais de trabalho, bem como o registro de créditos por retenções e obrigações patronais oriundas da folha de pagamento. Quanto as provisões de férias, 13º salário e respectivos encargos são estimadas com base na remuneração atual dos colaboradores, conforme relatórios e arquivos gerados no sistema RM-TOTVS e contabilizados por meio de lote de importação contábil mensal com o Sistema de Gestão Administrativa – SGA (MXM).

4.11.2. RECEITAS A APROPRIAR

Conta destinada ao registro de recebimentos, por antecipação, pertencentes a períodos vindouros. A conta apresenta, principalmente, valores recebidos de clientes referente a excursões, reservas de hospedagens e pacotes de atividades, que serão apropriadas quando da prestação do serviço ao cliente pelo Sesc em Minas.

No mês, a conta Receitas a Apropriar finalizou com saldo de R\$ 9.100.525,47.

4.11.3. CREDITOS CONTRATUAIS

Conta integrante do Passivo Circulante destinada ao registro de cauções recebidas ou retidas e eventuais dívidas contratuais da entidade que não se caracterizem com as contas precedentes.

Em atendimento a Circular CF/SESC/MEMO/CIRCULAR/003/23, item D, que pede informar o tratamento do Regional referente aos saldos estáticos, no mês de dezembro, foi realizado o registro de baixa contábil no montante de R\$ 108.654,70.

Trata-se do saldo retido de fornecedores a título de caução referente contratos de obras de longa data, na época não era registrado para uma conta Vinculada, desta forma, tais valores foram retidos das notas fiscais sobre os pagamentos devidos pelo Sesc em Minas a estes fornecedores. Considerando a impossibilidade de devolução destes valores por discussão judicial, foi promovido a baixa contábil conforme abaixo:

- R\$ 22.533,64 – ALCANCE ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO LTDA – valores retidos do fornecedor a título de caução sobre obras – processo trabalhista 0080800-03.2009.5.03.0095;
- R\$ 36.121,06 – TEKCEM CONSTRUÇÃO LTDA – valores retidos do fornecedor a título de caução sobre obras nas unidades de Ouro Preto e Venda Nova;
- R\$ 50.000,00 – LG PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS EIRELI - EPP – valores retidos do fornecedor a título de caução sobre obras – processo judicial 5098370-58.2016.8.13.0024.

Reiteramos, que a baixa não impede, posteriormente, o registro de recebimento/ressarcimento ou obrigação de pagar, para qualquer dos fatos descritos.

As providências de baixa, ocorreu conforme autorização do Conselho Regional do Sesc em Minas, em sessão ordinária, realizada em 13/12/2024 e evidenciado pelo Excerto da Ata da reunião, anexado a pasta processo nº 003001-16837.

A Instituição encerra o exercício de 2024, com o saldo da conta 2.1.8.9.1.04 - Créditos Contratuais em R\$ 2.094.462,47.

4.11.4. PROVISÕES

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões das contingências ativas e das contingências passivas, são efetuadas de acordo com os critérios definidos e consideram as premissas da Administração da Instituição.

As provisões por acordo ou sentença, decorrentes de demandas trabalhistas ou judiciais, classificados como Perda Provável, são registradas conforme planilha, Relatório de Provisionamento Financeiro, sob controle da Assessoria Jurídica.

No mês, a conta contábil Provisões a Longo prazo apresenta um saldo de R\$ 1.839.857,89.

4.11.5. OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

O Serviço Social do Comércio de Minas Gerais – Sesc em Minas é um dos patrocinadores do plano de benefícios FCEMG, administrado e executado pela SUPREV – Fundação Multipatrocinada de Suplementação Previdenciária.

Os custeios dos planos de benefícios são de responsabilidade da patrocinadora e dos participantes, inclusive os assistidos, e em hipótese alguma a contribuição normal da patrocinadora excede a do participante, ou seja, respeita a paridade em conformidade com a Lei Complementar nº 108, de 29 de maio de 2001.

Conforme Convênio de Adesão firmado entre a SUPREV e as Patrocinadoras Conveniadas (FCEMG, SESC E SENAC) em 01/10/1999 e, ratificada no Termo de Responsabilidade, firmado junto à Secretaria de Previdência Complementar, as Patrocinadoras Conveniadas assumiram, de forma solidária, a responsabilidade pelo Déficit Técnico Atuarial do Plano de Complementação de Aposentadoria e Pensão – Sistema FCEMG. Anualmente a empresa responsável pela avaliação atuarial, emite um parecer com os valores dos déficits de cada Patrocinadora dos Planos de Benefícios – Sistema FCEMG e com base na correspondência da avaliação atuarial a Instituição procede os registros pertinentes.

Em janeiro-2025 foi encaminhado Ofício pela Conde Consultoria Atuarial (CCA-TEC 05/2025 de 08 de janeiro de 2025) contendo valores definitivos posicionados em 30/11/2024, pelo qual efetuamos o registro do recálculo das Contribuições Especiais, devidas ao Plano de Complementação de Aposentadoria e Pensão e ao Plano Misto de Benefícios – SUPREV.

No mês, a conta contábil 2.2.8.9.1 - Outras Obrigações a Longo Prazo apresenta um saldo de R\$ 2.185.142,77.

4.11.6. RESERVA DE EXPANSÃO

Trata-se de conta integrante do patrimônio líquido destinada ao registro de valores decorrentes de recursos reservados para atender a projetos de investimentos para expansão, modernização e continuidade das atividades institucionais e de projetos finalísticos.

Em cumprimento as novas orientações do DN – Departamento Nacional, conforme apresentado no Encontro de Contabilidade e Orçamento 2023, realizado no período de 30/11 a 01/12/2023 com o registro em Ata e, informado por e-mail encaminhado em 12/12/2023, sobre a criação e registro da conta Reserva de Expansão em contrapartida a conta Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores.

Procedemos com a criação do grupo contábil “2.3.5 Reserva de Expansão”, conta integrante do Patrimônio Líquido destinada ao registro de recursos reservados para atender a projetos de investimentos para expansão.

Informamos que, o saldo registrado na conta “2.3.5.1.1 Reserva de Expansão” está de acordo com o saldo da conta “1.1.3.5.1 Conta Vinculada Projetos/construções Reserva de Expansão” e planilha mensal Projetos Futuros de responsabilidade da equipe de Engenharia.

A conta contábil Reserva de Expansão, finalizou o mês com saldo de R\$ 413.088.896,57.

4.11.7. RESERVA DE REAVALIAÇÃO

Trata-se de conta integrante do patrimônio líquido destinada a contrapartida dos acréscimos de valor atribuídos a elementos do ativo, apurados pela diferença entre o valor do laudo e o valor anterior (custo original mais eventuais reavaliações anteriores).

Conforme explicitado no item 4.10.1 Reavaliação de Imóveis, o trabalho de reavaliação das empresas contratadas, Accessus Avaliação de Bens Imóveis Ltda e Bergamaschine Engenharia Avaliações e Perícias contou com o acompanhamento e apoio da equipe de Engenharia do Sesc Minas.

O processo de reavaliação imobiliária realizado pelo Sesc em Minas culminou em uma valorização substancial dos ativos, sendo terrenos R\$ 140.538.145,63 e Edificações valorização de R\$ 44.498.516,34, totalizando um montante de R\$ 185.036.661,97, devidamente registrado na conta Reserva de Reavaliação, conforme os procedimentos contábeis e normativos vigentes.

Diante o exposto, foi constituído uma Reserva de Reavaliação no montante de R\$ 185.036.661,97.

4.11.8. AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Trata-se de conta integrante do patrimônio líquido destinada ao registro de valores decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em exercícios anteriores; de mudanças de critério contábil, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes e a regularização de fatos ocorridos em exercícios anteriores.

Em janeiro-2024, conforme determina o Codeco, foi efetuado o registro do saldo da conta em dezembro de 2023 para a conta contábil 2.3.7.1.1.02.01 – Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores.

Informamos ainda, que o Departamento Nacional solicitou a abertura da conta contábil 2.3.7.1.1.03.02 Ajustes de Exercícios Anteriores Não Financeiro, para devida consolidação Brasil dos dados do Balancete/Balanço Financeiro. Porém, o próprio Departamento Nacional, identificou que a transferência de saldo contábil anual para a Superávit Acumulado geraria contrapartida financeira e não financeira, o que ocasiona divergência nos relatórios Balanço Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa, orientando aos regionais a reclassificação para correção da questão. Dessa forma, o Regional seguindo as orientações do Departamento Nacional, efetuou a transferência do montante de R\$ 19.997,28 registrado na conta contábil 2.3.7.1.1.03.02 Ajustes de Exercícios Anteriores Não Financeiro, para a conta contábil 4.9.9.9.1.02.01 VPAs Não Orçamentárias.

Abaixo, composição referente a valores acumulados de ajustes de exercícios anteriores:

CONTRAPARTIDA GRUPO	MÊS	OPERAÇÃO		ANO	JUSTIFICATIVA
		DÉBITO	CRÉDITO		
ATIVO CIRCULANTE	JANEIRO	450,00	20.992,80	2022 e 2023	Reversão, reclassificação de registros lançado em duplicidade ou não acatados a época
PASSIVO CIRCULANTE	JANEIRO	-	200,00	2023	Apropriação de Receita – Atividade referente nota fiscal 2023/1709 U4C INSTITUICAO DE PAGAMENTO S.A. não lançado a época
ATIVO CIRCULANTE	FEVEREIRO	32.257,50	-	2023	Cancelamento NF 2021/2185 da empresa JPAR DISTRIBUIDORA DE VEICULOS LTDA emitida em 20/12/2023 lançada em Receitas de Atividades a Receber – Sesmt Corporativo.
PASSIVO CIRCULANTE	FEVEREIRO	-	822,49	2023	Reclassificação referente lançamento 0000228176 - 14/11/2023 - cancelamento academia plano anual cliente Claudia Bergami Ribeiro - Sesc Tupinambás - Proc. 003001-14385 - identificado posteriormente pelo setor comercial.
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	FEVEREIRO	362.522,46	-	2023	Recálculo das contribuições especiais devidas ao plano de complementação de aposentadoria e pensão e plano misto de benefícios, data base 31/12/2023 CCA-TEC 113/2024 datada de 19/02/2024.
ATIVO CIRCULANTE	MARÇO	4.104,92	3.372,00	2023	Reversão, reclassificação de registros lançado em duplicidade ou não acatados a época
ATIVO CIRCULANTE	ABRIL	1.908,00	-	2023	Reversão, reclassificação de registros lançado em duplicidade ou não acatados a época
ATIVO CIRCULANTE	MAIO	-	3.985,19	2023	Baixa de Títulos a Receber, registrados indevidamente como Receita a Apropriar
ATIVO CIRCULANTE	JUNHO	-	300,00	2019	Devolução de Custas Processuais de ação ajuizada por Jeanne Pereira do Santos
ATIVO CIRCULANTE	JUNHO	255,00	-	2023	Baixa de Título a Receber, registrado indevidamente como Receita a Apropriar
ATIVO CIRCULANTE	JULHO	1.847,00	-	2023	Baixa do Título a Receber, registrado indevidamente como Receita a Apropriar
PASSIVO CIRCULANTE	JULHO	-	43,63	2023	Reclassificação referente plano anual cliente Evelyn Kamilly Marques Trezena apropriado a maior em nov/2023
ATIVO CIRCULANTE	AGOSTO	41.258,87	6.762,00	2023	Reclassificação e/ou Baixa de Título a Receber, registrados indevidamente
ATIVO CIRCULANTE	NOVEMBRO	171,34	-	2022	Reclassificação: restituição iss da prefeitura contagem
PASSIVO CIRCULANTE	NOVEMBRO	-	99,64	2023	Estorno devido a cancelamento do documento fiscal 8604199022
ATIVO CIRCULANTE	DEZEMBRO	-	10.174,00	2022	Reclassificação e/ou Baixa de Título a Receber legado da época da implantação
PASSIVO CIRCULANTE	DEZEMBRO	29.110,77	-	2022	Ajuste de saldo de apropriações registradas a maior em exercícios anteriores referente a receitas a apropriar das excursões realizadas pelo Sesc em Minas
TOTAL		473.885,86	46.751,75		-
RESULTADO		427.134,11			-

Até o mês, a conta contábil Ajuste de Exercícios Anteriores, apresenta um saldo de R\$ 427.134,11.

5. RESERVA FINANCEIRA – CONSELHO FISCAL

Meses	Caixa e Equivalência de Caixa	Despesas Correntes (média dos últimos 12 meses)	Reserva Financeira		Diferença mês x anterior	
dezembro/2023	795.183.500,98	37.583.603,60	21,16	21 meses e 05 dia	-0,43	13 dias
janeiro/2024	1.008.252.320,41	38.004.630,89	26,53	26 meses e 16 dia	5,37	5 meses e 11 dias
fevereiro/2024	1.005.753.596,52	38.784.923,22	25,93	25 meses e 28 dia	-0,60	18 dias
março/2024	1.026.735.083,55	39.400.866,31	26,06	26 meses e 02 dia	0,13	4 dias
abril/2024	1.042.028.593,42	40.392.251,88	25,80	25 meses e 24 dia	-0,26	8 dias
maio/2024	1.057.709.084,20	41.348.721,15	25,58	25 meses e 18 dia	-0,22	7 dias
junho/2024	1.058.970.791,50	42.613.316,13	24,85	24 meses e 26 dia	-0,73	22 dias
julho/2024	1.069.932.799,19	43.460.104,75	24,62	24 meses e 19 dia	-0,23	7 dias
agosto/2024	1.065.624.172,12	45.100.054,64	23,63	23 meses e 19 dia	-0,99	30 dias
setembro/2024	1.075.274.930,65	43.294.290,95	24,84	24 meses e 25 dia	1,21	1 mês 6 dias
outubro/2024	1.080.218.914,97	44.727.705,88	24,15	24 meses e 05 dia	-0,69	21 dias
novembro/2024	1.081.043.844,29	45.577.995,99	23,72	23 meses e 22 dia	-0,43	13 dias
dezembro/2024	1.080.009.540,02	47.037.461,25	22,96	22 meses e 29 dia	-0,76	23 dias

A Reserva Financeira corresponde a 22 meses e 29 dias, com uma redução em dezembro, de 23 dias em relação ao mês anterior.


6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As demonstrações representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, as informações necessárias para análise da situação Econômico-Financeira e Patrimonial do Sesc em Minas, em 31 de dezembro de 2024, estando em conformidade com a política e as diretrizes do planejamento adotadas pela Instituição. Conforme os dados apresentados, podemos afirmar que a situação Econômico-Financeira e Patrimonial do Sesc em Minas permanece estável e sólida.

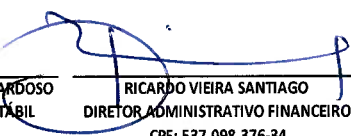
Considerando todas as movimentações financeiras, contábil orçamentária da Instituição, o Sesc em Minas encerra o exercício de 2024 com o resultado Operacional com superávit de R\$ 33.711.555,56, resultado Financeiro com superávit de R\$ 27.184.980,52 e, resultado Patrimonial acumulado com superávit de R\$ 184.172.599,53.

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


Belo Horizonte, 20 de janeiro de 2025.


 JOELMA LIMA PONTOURA
 COORDENADORA CONTÁBIL E FISCAL
 CPF: 743.951.146-87
 CRC MG-80777/O-4


 ISAAC ALEXANDRE DA SILVA CARDOSO
 GERENTE FINANCEIRO CONTÁBIL
 CPF: 078.959.496-88
 SESC/MG


 RICARDO VIEIRA SANTIAGO
 DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
 CPF: 537.098.376-34
 SESC/MG


 ALBERTO MOREIRA VIEIRA
 DIRETOR REGIONAL
 CPF: 374.209.766-00
 SESC/MG


 NADIM ELIAS DONATO FILHO
 PRESIDENTE
 CPF: 573.498.196-68
 SESC/MG