



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINANCEIRAS BALANÇO PATRIMONIAL 2023

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 nos artigos 47, 49 e 51 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 2023.

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.

O Sesc em Minas implantou o Sistema de Gestão Administrativa – SGA (MXM) a partir de 1º de maio de 2022 em substituição ao Sistema de Gestão Financeira – SGF. Inicialmente foi implantado os módulos Financeiro, Contábil e Orçamentário. Em novembro de 2022 houve a segunda etapa de implantação, com inserção dos módulos de Compras, Suprimentos e Estoque e, no primeiro trimestre de 2023 ocorreu a implantação do módulo de Patrimônio e Viagem.

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	VARIACÃO DEZ X NOV		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
Contribuições para o Sesc	66.717.297,60	36.919.798,22	79,10	80,71	29.797.499,38	464.919.611,88	67,34
Total das Receitas de Contribuições	66.717.297,60	36.919.798,22	79,10	80,71	29.797.499,38	464.919.611,88	67,34
Aluguéis	43.446,25	52.620,31	0,05	-17,43	9.174,06	467.270,69	0,07
Taxa de Ocupação de Imóveis	477.585,90	315.458,70	0,57	51,39	162.127,20	2.996.627,92	0,43
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	10.907.402,75	10.836.821,67	12,93	0,65	70.581,08	134.602.979,83	19,50
Outras Receitas Patrimoniais	9.699,98	4.203,74	0,01	130,75	5.496,24	22.580,87	0,00
Total das Receitas Patrimoniais	11.438.134,88	11.209.104,42	13,56	2,04	229.030,46	138.089.459,31	20,00
Serviços Educacionais	512.870,52	374.419,04	0,61	36,98	138.451,48	4.944.905,58	0,72
Serviços de Saúde	1.414.408,09	1.596.507,80	1,68	-11,41	182.099,71	18.450.305,99	2,67
Serviços de Cultura	43.264,84	177.126,27	0,05	-75,57	133.861,43	1.854.274,96	0,27
Serviços de Lazer	4.083.933,62	5.091.014,18	4,84	-19,78	1.007.080,56	54.854.663,83	7,95
Serviços de Assistência	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Outros Serviços	-	-	0,00	0,00	-	-	0,00
Total de Receitas de Serviços	6.054.477,07	7.239.067,29	7,18	-16,36	- 1.184.590,22	80.104.150,36	11,60
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	130.134,73	7.579,30	0,15	1.616,98	122.555,43	522.493,23	0,08
Restituições	-	-188.121.410,39	0,00	0,00	188.121.410,39	6.490.161,21	0,94
Outras Receitas Correntes	10.722,61	7.429,36	0,01	44,33	3.293,25	63.600,54	0,01
Total das Demais Receitas Correntes	140.857,34	-188.106.401,73	0,17	-100,07	188.247.259,07	7.076.254,98	1,02
Total das Receitas Correntes	84.350.766,89	-132.738.431,80	100,00	-163,55	217.089.198,69	690.189.476,53	99,97
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	-	-	0,00	0,00	-	228.790,00	0,03
Total das Receitas de Capital	-	-	0,00	0,00	-	228.790,00	0,03
TOTAL GERAL DAS RECEITAS - VPA's ORÇAMENTÁRIAS	84.350.766,89	-132.738.431,80	100,00	-163,55	217.089.198,69	690.418.266,53	100,00

No mês, o total das Variações Patrimoniais Aumentativas - Orçamentárias foi de 84.350.766,89. A Receita de Contribuições – Compulsório no valor de R\$ 66.717.297,60, correspondeu a 79,10% do total geral das VPA's e as demais Variações somaram R\$ 17.633.469,29, o que representou 20,90%.

No mês, verificamos uma variação -163,55% nas Receitas em comparação ao mês anterior, sendo de maior representatividade, a Receita com Restituições no montante de -R\$ 188.121.410,39, registrado em novembro pela contabilidade, referente a reclassificação do título precatório da ação ordinária nº 1012800-96.2019.4.01.3400 da cota patronal INSS.

Os valores que serão restituídos ao Sesc em Minas pela União Federal, são em decorrência do êxito obtido em demanda judicial proposta pela Instituição, que pleiteava pela declaração de imunidade tributária para com a contribuição previdenciária patronal e o devido ressarcimento dos valores pagos a esse título, retroagindo até o limite da prescrição legal.

Nessa linha, temos que, após o trânsito em julgado da ação (ocorrido em 22/08/2022), iniciou-se o cumprimento de sentença, em que o Sesc em Minas pleiteia pela restituição da quantia total de R\$ 205.971.919,53. A União Federal apresentou impugnação a parte dos cálculos apresentados, não concordando com o montante de R\$ 17.841.008,64. A impugnação ainda não foi julgada.

Assim, em 28/10/2022, foi expedido precatório em favor do Sesc em Minas, referente à parcela incontroversa do débito a ser pago pela União, no total de R\$ 188.130.910,89. Desse valor, por força contratual, quando do recebimento do crédito, foram descontados os valores referentes aos honorários advocatícios do escritório contratado, no percentual de 20%, correspondente ao valor de R\$ 37.626.182,17, devidamente registrado na conta de despesa.

Dessa forma, no momento, considerando apenas a parcela incontroversa do débito e, conforme registro do título precatório, temos a ingressar nos cofres do Sesc em Minas o valor de R\$ 150.504.728,72. É válido frisar, no entanto, que considerando o novo regime de precatórios estabelecido pela Emenda Constitucional nº 114/21, considerando a data de expedição da ordem de pagamento (28/10/2022), que a previsão é que os valores sejam pagos até o final do exercício de 2024.

Informamos ainda, que a Contabilidade do Sesc Minas tomou conhecimento em setembro de 2023 do título PRECATÓRIO, emitido em 21/11/2022 (anexo ao balancete de setembro), referente processo INSS cota patronal e, então efetuou o registro conforme orientado a época pelo DN, em receita e despesa orçamentária sendo:

REGISTRO CONTÁBIL DO PRECATÓRIO - CONTA PATRONAL INSS

REGISTRO	TIPO	CONTA		DESCRIÇÃO DA CONTA	CENTRO DE CUSTO	DESCRIÇÃO CENTRO DE CUSTO	VALOR
SCB	CRÉDITO	4.9.9.6.1.01.02.01.01	4996101020101	RESTITUICOES	000200678052	6-DIRE-Serviços Financeiros-Rotina	188.130.910,89
	DÉBITO	3.3.2.3.1.01.25.01.01	3323101250101	SERVICOS - JUDICIAIS, CARTORIAIS E EMOLUMENTOS - CUSTAS PROCESSUAIS / CARTORIAIS	000200678052	6-DIRE-Serviços Financeiros-Rotina	37.626.182,17
	DÉBITO	1.1.2.1.1.99.01.01.01	1121199010101	OUTRAS CONTAS A RECEBER		Não se aplica	150.504.728,72
HISTÓRICO	VR CONF TÍTULO PRECATÓRIO REF AÇÃO ORDINARIA E DE EXECUÇÃO 1012800-96.2019.4.01.3400 DA COTA PATRONAL INSS.						
SCB Nº 129691 DE 30/09/2023							
TÍTULO A RECEBER	DÉBITO	1.1.1.1.1.02	1111102	BANCOS CONTA MOVIMENTO		Não se aplica	150.504.728,72
	CRÉDITO	1.1.2.1.1.99.01.01.01	1121199010101	OUTRAS CONTAS A RECEBER		Não se aplica	150.504.728,72
HISTÓRICO	VR TIT PRECATÓRIO REF AÇÃO ORDINARIA E EXECUÇÃO 1012800-96.2019.4.01.3400 DA COTA PATRONAL INSS - SCB 129691 DE 30-09-23						
TÍTULO A RECEBER Nº 5948 C/ VENCIMENTO EM 30/09/2024							

Os registros foram efetuados em 30 de setembro e refletiram de forma relevante nos resultados contábil e orçamentário da Instituição. Contudo, após registros, agora no mês de novembro, uma nova

orientação foi repassada pelo Departamento Nacional por meio da Circular nº 007847/2023, expedida em 20/11/2023.

Com o novo entendimento a respeito do processo judicial sobre o INSS Patronal, efetuamos a reclassificação referente ao reconhecimento da receita título precatório conforme abaixo:

REGISTRO	TIPO	CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	CENTRO DE CUSTO	DESCRIÇÃO CENTRO DE CUSTO	VALOR	
SCB	DÉBITO	4.9.9.6.1.01.02.01.01	4996101020101	RESTITUIÇÕES	000200678052	6-DIRE-Serviços Financeiros-Rotina	188.130.910,89
	CRÉDITO	4.9.9.9.1.02.02.01.01	4999102020101	VPAS FINANCEIRAS E NAO ORCAMENTARIAS		Não se aplica	188.130.910,89
HISTÓRICO	RECLASSIFICAÇÃO SCB 129691 DE 30/09/23 REF. AO RECONHECIMENTO DA RECEITA TÍTULO PRECATÓRIO AÇÃO 1012800-96.2019.4.01.3400 DA COTA PATRONAL INSS CONF NOVA ORIENTAÇÃO DN – OFÍCIO 007847/23 DE 20/11/23.						
SCB Nº 160250 DE 30/11/2023							

VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL ORÇADO EM 2023	TOTAL REALIZADO EM 2023	% REALIZADO	VARIÇÃO REAL X ORÇ	
				%	R\$
Contribuições para o Sesc	464.998.055,00	464.919.611,88	67,34	99,98	- 78.443,12
Total das Contribuições para o Sesc	464.998.055,00	464.919.611,88	67,34	99,98	- 78.443,12
Aluguéis	337.775,00	467.270,69	0,07	138,34	129.495,69
Taxa de Ocupação de Imóveis	3.223.463,00	2.996.627,92	0,43	92,96	- 226.835,08
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	125.436.193,00	134.602.979,83	19,50	107,31	9.166.786,83
Outras Receitas Patrimoniais	3.696,00	22.580,87	0,00	610,95	18.884,87
Total das Receitas Patrimoniais	129.001.127,00	138.089.459,31	20,00	107,05	9.088.332,31
Serviços Educacionais	4.901.029,00	4.944.905,58	0,72	100,90	43.876,58
Serviços de Saúde	16.212.513,00	18.450.305,99	2,67	113,80	2.237.792,99
Serviços de Cultura	1.793.557,00	1.854.274,96	0,27	103,39	60.717,96
Serviços de Lazer	52.419.804,00	54.854.663,83	7,95	104,64	2.434.859,83
Serviços de Assistência	-	-	-	100,00	-
Outros Serviços	-	-	-	100,00	-
Total de Receitas de Serviços	75.326.903,00	80.104.150,36	11,60	106,34	4.777.247,36
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	22.470,00	522.493,23	0,08	2.325,29	500.023,23
Restituições	6.458.928,00	6.490.161,21	0,94	100,48	31.233,21
Outras Receitas Correntes	17.441,00	63.600,54	0,01	364,66	46.159,54
Total de Demais Receitas Correntes	6.498.839,00	7.076.254,98	1,02	108,88	577.415,98
Total das Receitas Correntes	675.824.924,00	690.189.476,53	99,97	102,13	14.364.552,53
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	46.600,00	228.790,00	0,03	490,97	182.190,00
Outras receitas de Capital	-	-	-	100,00	-
Total das Receitas de Capital	46.600,00	228.790,00	0,03	490,97	182.190,00
Recursos Arrecadados de Exercícios Anteriores	-	-	-	100,00	-
TOTAL DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	675.871.524,00	690.418.266,53	100,00	102,15	14.546.742,53

Comparando as receitas realizadas com o orçamento, verificamos uma realização de 102,15%, ou seja, uma realização a maior no montante de R\$ 14.546.742,53 que o orçamento para o exercício de 2023.

Variações Patrimoniais Aumentativas Receitas ORÇAMENTÁRIA	2023	2022	VARIÇÃO 2023 X 2022	
			%	R\$
Contribuições para o Sesc	464.919.611,88	410.668.840,32	13,21	54.250.771,56
Total das Contribuições para o Sesc	464.919.611,88	410.668.840,32	13,21	54.250.771,56
Aluguéis	467.270,69	263.097,67	77,60	204.173,02
Taxa de Ocupação de Imóveis	2.996.627,92	2.654.729,06	12,88	341.898,86
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	134.602.979,83	94.416.374,01	42,56	40.186.605,82
Outras Receitas Patrimoniais	22.580,87	10.629,45	112,44	11.951,42
Total das Receitas Patrimoniais	138.089.459,31	97.344.830,19	41,86	40.744.629,12
Serviços Educacionais	4.944.905,58	3.618.078,20	36,67	1.326.827,38
Serviços de Saúde	18.450.305,99	13.660.539,74	35,06	4.789.766,25
Serviços de Cultura	1.854.274,96	1.837.566,11	0,91	16.708,85
Serviços de Lazer	54.854.663,83	42.360.853,53	29,49	12.493.810,30
Serviços de Assistência	-	3.205,76	-	- 3.205,76
Outros Serviços	-	-	-	-
Total de Receitas de Serviços	80.104.150,36	61.480.243,34	30,29	18.623.907,02
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	522.493,23	369.964,39	41,23	152.528,84
Restituições	6.490.161,21	54.539.828,04	-	88,10 - 48.049.666,83
Outras Receitas Correntes	63.600,54	250.066,41	-	74,57 - 186.465,87
Total de Demais Receitas Correntes	7.076.254,98	55.159.858,84	-	87,17 - 48.083.603,86
Total das Receitas Correntes	690.189.476,53	624.653.772,69	10,49	65.535.703,84
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	228.790,00	1.665.822,00	-	86,27 - 1.437.032,00
Outras receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas de Capital	228.790,00	1.665.822,00	-	86,27 - 1.437.032,00
TOTAL GERAL DAS RECEITAS - VPA's ORÇAMENTÁRIAS	690.418.266,53	626.319.594,69	10,23	64.098.671,84

Verificamos que, o total realizado em 2023 foi superior em 10,23% no montante de R\$ 64.098.671,84, 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 X NOV		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	-	-	0,00	0,00	-	120.531,22	0,06
REVERSAO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	-	1.000,00	0,00	0,00	- 1.000,00	2.568.697,16	1,34
VPAS FATOS GERADORES DIVERSOS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	225.592,76	188.134.510,89	100,00	-99,88	- 187.908.918,13	188.746.762,93	98,71
EXPLORAÇÃO DE VEÍCULOS (A DÉBITO)	-	-	0,00	0,00	-	69.100,00	-0,04
EXPLORAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO EM GERAL (A DÉBITO)	-	-	0,00	0,00	-	159.690,00	-0,08
Total Geral das VPA's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	225.592,76	188.135.510,89	100,00	-99,88	- 187.909.918,13	191.207.201,31	100,00

A conta contábil 4.9.9.9.1.02 VPA's Decorrentes de Fatos Geradores Diversos Não Orçamentário, apresenta um saldo acumulado de R\$ 188.746.762,93, referente a registros tais como: registro do Precatório – INSS Patronal, regularização de bens patrimoniais, reclassificações, restituições e, outras regularizações.

Destacamos que no mês de novembro, em virtude do novo entendimento a respeito do processo judicial sobre o INSS Patronal, informado pelo Departamento Nacional por meio da circular nº 007847/2023, expedida em 20/11/2023, efetuamos o registro de reclassificação no montante de R\$ 188.130.910,89 na conta contábil 4.9.9.9.1.02.02.01.01 - VPAS FINANCEIRAS E NAO ORCAMENTARIAS.

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 X NOV		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	309.768,33	270.865,94	0,66	14,36	38.902,39	3.175.738,90	0,66
Vencimentos e Vantagens Fixas	11.468.330,58	11.608.368,49	24,39	-1,21	- 140.037,91	138.181.540,18	28,67
Obrigações Patronais	980.589,07	1.041.685,57	2,09	-5,87	- 61.096,50	11.563.570,86	2,40
Outras Despesas Variáveis	230.696,15	341.648,41	0,49	-32,48	- 110.952,26	2.308.578,57	0,48
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	8.055,06	165.498,30	0,02	-95,13	- 157.443,24	2.647.730,95	0,55
Indenizações e Restituições Trabalhistas	127.369,53	160.744,49	0,27	-20,76	- 33.374,96	2.584.427,87	0,54
Total de Pessoal e Encargos Sociais	13.124.808,72	13.588.811,20	27,91	-3,41	- 464.002,48	160.481.587,33	33,30
Contribuições	1.919.049,16	1.077.724,30	4,08	78,06	841.324,86	13.560.854,06	2,81
Total de Transferências a Instituições	1.919.049,16	1.077.724,30	4,08	78,06	841.324,86	13.560.854,06	2,81
Diárias	365.074,40	319.271,86	0,78	14,35	45.802,54	3.024.410,99	0,63
Material de Consumo	7.783.256,63	6.174.374,63	16,55	26,06	1.608.882,00	48.503.066,81	10,06
Passagens e Despesas com Locomoção	703.859,12	1.645.978,69	1,50	-57,24	- 942.119,57	7.687.004,99	1,60
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	217.336,12	210.731,46	0,46	3,13	6.604,66	2.393.941,96	0,50
Locação de Mão de Obra	3.263.487,44	3.325.422,25	6,94	-1,86	- 61.934,81	36.135.566,40	7,50
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	18.413.070,96	15.345.641,80	39,15	19,99	3.067.429,16	178.916.453,57	37,12
Obrigações Tributárias e Contributivas	5.751,72	11.493,96	0,01	-49,96	- 5.742,24	296.239,94	0,06
Sentenças Judiciais – Outras Despesas Correntes	-	-	0,00	0,00	-	13.679,70	0,00
Indenizações e Restituições	6.377,50	-	0,01	0,00	6.377,50	10.437,50	0,00
Total de Outras Despesas Correntes	30.758.213,89	27.032.914,65	65,40	13,78	3.725.299,24	276.980.801,86	57,47
Total das Despesas Corrente	45.802.071,77	41.699.450,15	97,39	9,84	4.102.621,62	451.003.243,25	93,58
Obras e Instalações	307.563,28	672.128,17	0,65	-54,24	- 364.564,89	10.496.531,47	2,18
Equipamentos e Material Permanente	920.062,78	1.412.027,08	1,96	-34,84	- 491.964,30	13.800.232,02	2,86
Total de Investimentos	1.227.626,06	2.084.155,25	2,61	-41,10	- 856.529,19	24.296.763,49	5,04
Aquisição de Imóveis / Edificações	-	9.729,35	0,00	0,00	9.729,35	6.637.840,38	1,38
Total de Inversões financeiras	-	9.729,35	0,00	0,00	9.729,35	6.637.840,38	1,38
Prncipal 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	1.227.626,06	2.093.884,60	2,61	-41,37	- 866.258,54	30.934.603,87	6,42
TOTAL GERAL DAS DESPESAS - VPD's ORÇAMENTÁRIAS	47.029.697,83	43.793.334,75	100,00	7,39	3.236.363,08	481.937.847,12	100,00

No mês, o Total das Variações Patrimoniais Diminutivas - Orçamentárias foi de R\$ 47.029.697,83. As despesas com Serviços de Terceiros – PJ no valor de R\$ 18.413.070,96, que correspondeu a 39,15% do total das VPD's, seguido pelas despesas com Pessoal e Encargos no valor de R\$ 13.124.808,72, correspondeu 27,91% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. As demais Variações Correntes somaram R\$ 14.264.192,09, o que representou 30,33% e as despesas de capital somaram R\$ 1.227.626,06, que correspondeu a 2,61% do total geral das VPD's no mês.

Comparando as despesas do mês em relação ao mês anterior, verificamos uma variação de 7,39%, sendo o de maior representatividade, o aumento das Despesas de Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica, no montante de R\$ 3.067.429,16.

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL ORÇADO EM 2023	TOTAL REALIZADO EM 2023	% REALIZADO	VARIÇÃO REAL X ORÇ	
				%	R\$
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	3.774.858,00	3.175.738,90	0,66	84,13	- 599.119,10
Vencimentos e Vantagens Fixas	158.806.432,00	138.181.540,18	28,67	87,01	- 20.624.891,82
Obrigações Patronais	12.809.871,00	11.563.570,86	2,40	90,27	- 1.246.300,14
Outras Despesas Variáveis	2.760.434,00	2.308.578,57	0,48	83,63	- 451.855,43
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	4.489.384,00	2.647.730,95	0,55	58,98	- 1.841.653,05
Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.586.998,00	2.584.427,87	0,54	72,05	- 1.002.570,13
Total de Pessoal e Encargos Sociais	186.227.977,00	160.461.587,33	33,30	86,16	- 25.766.389,67
Contribuições	13.600.972,00	13.560.854,06	2,81	99,71	- 40.117,94
Total de Transferências a instituições	13.600.972,00	13.560.854,06	2,81	99,71	- 40.117,94
Diárias	2.620.549,00	3.024.410,99	0,63	115,41	403.861,99
Material de Consumo	53.260.382,00	48.503.066,81	10,06	91,07	- 4.757.315,19
Passagens e Despesas com Locomoção	8.343.124,00	7.687.004,99	1,60	92,14	- 656.119,01
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.979.829,00	2.393.941,96	0,50	80,34	- 585.887,04
Locação de Mão de Obra	40.164.902,00	36.135.566,40	7,50	89,97	- 4.029.335,60
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	188.070.820,00	178.916.453,57	37,12	95,13	- 9.154.366,43
Obrigações Tributárias e Contributivas	533.340,00	296.239,94	0,06	55,54	- 237.100,06
Sentenças Judiciais – Outras Despesas Correntes	108.184,00	13.679,70	0,00	12,64	- 94.504,30
Indenizações e Restituições	-	10.437,50	0,00	100,00	10.437,50
Total de Outras Despesas Correntes	296.081.130,00	276.980.801,86	57,47	93,55	- 19.100.328,14
Total das Despesas Corrente	495.910.079,00	451.003.243,25	93,58	90,94	- 44.906.835,75
Obras e Instalações	151.165.666,00	10.496.531,47	2,18	6,94	- 140.669.134,53
Equipamentos e Material Permanente	28.795.779,00	13.800.232,02	2,86	47,92	- 14.995.546,98
Total de Investimentos	179.961.445,00	24.296.763,49	5,04	13,50	- 155.664.681,51
Aquisição de Imóveis / Edificações	-	6.637.840,38	1,38	100,00	6.637.840,38
Total de Inversões financeiras	-	6.637.840,38	1,38	100,00	6.637.840,38
Total das Despesas de Capital	179.961.445,00	30.934.603,87	6,42	17,19	- 149.026.841,13
TOTAL DAS VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	675.871.524,00	481.937.847,12	100,00	71,31	- 193.933.676,88

Comparando as despesas realizadas com o orçamento, verificamos uma realização de 71,31% do valor previsto, ou seja, uma realização a menor no montante de R\$ 193.933.676,88 que o previsto para o exercício de 2023.

Variações Patrimoniais Diminutivas DESPESAS	2023	2022	VARIÇÃO 2023 X 2022	
			%	R\$
Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência	3.175.738,90	2.920.688,28	8,73	255.050,62
Vencimentos e Vantagens Fixas	138.181.540,18	120.561.347,69	14,62	17.620.192,49
Obrigações Patronais	11.563.570,86	24.484.203,28	- 52,77	- 12.920.632,42
Outras Despesas Variáveis	2.308.578,57	1.929.929,09	19,62	378.649,48
Sentenças Judiciais - Pessoal e Encargos	2.647.730,95	9.565.753,34	- 72,32	- 6.918.022,39
Indenizações e Restituições Trabalhistas	2.584.427,87	3.417.502,38	- 24,38	- 833.074,51
Total de Pessoal e Encargos Sociais	160.461.587,33	162.879.424,06	- 1,48	- 2.417.836,73
Contribuições	13.560.854,06	12.000.991,93	13,00	1.559.862,13
Total de Transferências a instituições	13.560.854,06	12.000.991,93	13,00	1.559.862,13
Diárias	3.024.410,99	1.908.499,62	58,47	1.115.911,37
Material de Consumo	48.503.066,81	38.108.518,86	27,28	10.394.547,95
Passagens e Despesas com Locomoção	7.687.004,99	4.419.405,27	73,94	3.267.599,72
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	2.393.941,96	1.628.811,37	46,97	765.130,59
Locação de Mão de Obra	36.135.566,40	32.137.264,83	12,44	3.998.301,57
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	178.916.453,57	105.383.043,00	69,78	73.533.410,57
Obrigações Tributárias e Contributivas	296.239,94	304.740,59	- 2,79	- 8.500,65
Sentenças Judiciais – Outras Despesas Correntes	13.679,70	11.973,40	14,25	1.706,30
Indenizações e Restituições	10.437,50	-	-	10.437,50
Total de Outras Despesas Correntes	276.980.801,86	183.902.256,94	50,61	93.078.544,92
Total das Despesas Corrente	451.003.243,25	358.782.672,93	25,70	92.220.570,32
Obras e Instalações	10.496.531,47	22.458.908,76	- 53,26	- 11.962.377,29
Equipamentos e Material Permanente	13.800.232,02	6.808.537,89	102,69	6.991.694,13
Total de Investimentos	24.296.763,49	29.267.446,65	- 16,98	- 4.970.683,16
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	30.934.603,87	29.267.446,65	5,70	1.667.157,22
TOTAL GERAL DAS DESPESAS - VPD's ORÇAMENTÁRIAS	481.937.847,12	388.050.119,58	24,19	93.887.727,54

Ao compararmos o realizado de 2023 com o ano anterior, verificamos uma variação de 24,19%, ou seja, uma realização superior no montante de R\$ 93.887.727,54.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Não Sensibiliza o Orçamento)

VPD's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	DEZ	NOV	% PARTICIPAÇÃO NO MÊS	VARIÇÃO DEZ X NOV		ACUMULADO (JAN ATÉ DEZ)	% PARTICIPAÇÃO ACUMULADO
				%	R\$		
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	1.576.663,59	1.568.872,62	56,47	0,50	7.790,97	18.604.253,40	89,04
DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	-	-	0,00	0,00	-	48.893,37	0,23
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-	-	0,00	0,00	-	376.194,86	1,80
VPDS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS NÃO ORÇAMENTÁRIOS	1.215.357,36	146.112,73	43,53	731,79	1.069.244,63	1.866.078,28	8,93
Total Geral das VPD's QUE NÃO SENSIBILIZA O ORÇAMENTO	2.792.020,95	1.714.985,35	100,00	62,80	1.077.035,60	20.895.419,91	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\$ 1.866.078,28, referente a registros tais como: baixa de imobilizado, bem como, outras baixas contábeis devidamente aprovadas pelo Conselho Regional da Instituição.

1.3. RESULTADO

Os resultados contábil e orçamentário apresentaram superávits acumulado no exercício 2023, respectivamente em R\$ 409.726.804,68 e R\$ 208.480.419,41. O Resultado Contábil do período apresenta uma margem de 59,34% em relação a receita. Na perspectiva orçamentária o resultado apresenta uma margem de 30,20%, onde 65,32% foram consumidos em despesas correntes, tais como manutenção e operacionalização da atividade e, 4,48% em investimento de obras e equipamentos na Instituição.

TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	881.625.467,84	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	471.898.663,16	
		409.726.804,68
TOTAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA	690.418.266,53	
TOTAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA	481.937.847,12	
DÉFICIT/SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO		208.480.419,41
DIFERENÇA ENTRE RESULTADO PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIO		201.246.385,27
VPDs QUE NÃO AFETAM AS DESPESAS		20.895.419,91
333110101 - DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	6.786.426,33	
333110102 - DEPRECIÇÃO DE BENS IMÓVEIS	11.457.925,60	
333210101 - AMORTIZAÇÃO	359.901,47	
362210101 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	3.042,36	
363110101 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM BENS MÓVEIS	2.127,30	
363310101 - PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ALMOXARIFADO	43.723,71	
397110101 - PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	376.194,86	
399910201 - VPDS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	646.933,94	
399910202 - VPDS FINANCEIRAS E NÃO ORÇAMENTÁRIAS	1.219.144,34	
		191.435.991,31
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	120.531,22	
497110102 - REVERSÃO DE PROVISÕES TRABALHISTAS	2.421.150,94	
497110103 - REVERSÃO DE PROVISÕES FISCAIS	147.546,22	
499910201 - VPAS NÃO ORÇAMENTÁRIAS	92.154,04	
499910202 - VPAS FINANCEIRAS E NÃO ORÇAMENTÁRIAS	188.654.608,89	
		30.705.813,87
ALTERAÇÕES FINANCEIRAS NO IMOBILIZADO		
12311 - BENS MÓVEIS	13.800.232,02	
12321 - BENS IMÓVEIS	17.134.371,85	
433110205 - EXPLORAÇÃO DE VEÍCULOS (DÉBITO)	-69.100,00	
433110206 - EXPLORAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO (DÉBITO)	-159.690,00	
RESULTADO DA MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL		- 201.246.385,27

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

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2023	SALDO EM 30/11/2023
ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.409.885.026,44	1.380.155.562,46
PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	50.926.484,70	57.489.118,23
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.358.958.541,74	1.322.666.444,23

TÍTULO	2023	2022	VARIÇÃO 2023 X 2022	
			EM R\$	%
ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.409.885.026,44	1.008.613.518,78	401.271.507,66	39,78
PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	50.926.484,70	47.757.782,02	3.168.702,68	6,63
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.358.958.541,74	960.855.736,76	398.102.804,98	41,43

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 2023
Receitas Correntes - VPA's Correntes	84.350.766,89	- 132.738.431,80	690.189.476,53
Despesas Correntes - VPD's Correntes	45.802.071,77	41.699.450,15	451.003.243,25
RESULTADO OPERACIONAL	38.548.695,12	- 174.437.881,95	239.186.233,28
VARIÇÃO %	45,70%	131,41%	34,66%

RESULTADO OPERACIONAL	2023	2022	VARIÇÃO 2023 X 2022
Receitas Correntes - VPA's Correntes	690.189.476,53	624.653.772,69	65.535.703,84
Despesas Correntes - VPD's Correntes	451.003.243,25	358.782.672,93	92.220.570,32
RESULTADO OPERACIONAL	239.186.233,28	265.871.099,76	- 26.684.866,48
VARIÇÃO %	65,34%	57,44%	140,72%

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 2023
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	84.350.766,89	- 132.738.431,80	690.418.266,53
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	47.029.697,83	43.793.334,75	481.937.847,12
RESULTADO FINANCEIRO	37.321.069,06	- 176.531.766,55	208.480.419,41
VARIÇÃO %	44,25%	132,99%	30,20%

RESULTADO FINANCEIRO	2023	2022	VARIAÇÃO 2023 X 2022
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	690.418.266,53	626.319.594,69	64.098.671,84
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	481.937.847,12	388.050.119,58	93.887.727,54
RESULTADO FINANCEIRO	208.480.419,41	238.269.475,11	- 29.789.055,70
VARIAÇÃO %	69,80%	61,96%	146,47%

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 2023
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	84.350.766,89	- 132.738.431,80	690.418.266,53
Total Outras VPA's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	225.592,76	188.135.510,89	191.207.201,31
Total dos Investimentos e Inversões Financeiras	1.227.626,06	2.093.884,60	30.934.603,87
TOTAL "A"	85.803.985,71	57.490.963,69	912.560.071,71
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	47.029.697,83	43.793.334,75	481.937.847,12
Total Outras VPD's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	2.792.020,95	1.714.985,35	20.895.419,91
TOTAL "B"	49.821.718,78	45.508.320,10	502.833.267,03
RESULTADO PATRIMONIAL (A - B)	35.982.266,93	11.982.643,59	409.726.804,68

No mês a Instituição apresentou um superávit no resultado patrimonial, no montante de R\$ 35.982.266,93.

A Instituição encerrou o exercício com um superávit de R\$ 409.726.804,68 no resultado patrimonial acumulado.

RESULTADO PATRIMONIAL	2023	2022	VARIAÇÃO 2023 X 2022
Total Geral das VPA's - Orçamentárias	690.418.266,53	626.319.594,69	64.098.671,84
Total Outras VPA's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	191.207.201,31	5.828.144,31	185.379.057,00
Total dos Investimentos e Inversões Financeiras	30.934.603,87	29.267.446,65	1.667.157,22
TOTAL "A"	912.560.071,71	661.415.185,65	251.144.886,06
Total Geral das VPD's - Orçamentárias	481.937.847,12	388.050.119,58	93.887.727,54
Total Outras VPD's - Que Não Sensibiliza o Orçamento	20.895.419,91	180.236.145,26	-159.340.725,35
TOTAL "B"	502.833.267,03	568.286.264,84	- 65.452.997,81
RESULTADO PATRIMONIAL (A - B)	409.726.804,68	93.128.920,81	316.597.883,87

O resultado patrimonial da Instituição em 2023, além das atividades programadas no exercício, foi 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" e 49 - alínea "h" do CODECO que solicita: "nota explicativa contendo justificativa dos excessos de despesas verificados, conforme disposto em parágrafo único do art. 21", informamos que no resultado acumulado até o mês de novembro, as despesas das verbas abaixo relacionadas, excedeu o total orçado no exercício:

- 3.3.90.14 – Diárias: a conta excedeu o valor orçado para o exercício em R\$ 403.861,99 em função de viagens para acompanhamentos da execução de ações finalísticas, realização de treinamentos e capacitações, bem como, visitas técnicas de estudos para abertura de novas Unidades, inicialmente não orçadas, porém, necessárias ao bom andamento das atividades da Instituição.
- 3.3.90.93 – Indenizações e Restituições: excedeu o valor orçado para o exercício em R\$ 10.437,50, sendo: R\$ 2.560,00 em função de indenização referente a dano causado a um cliente do Sesc Almenara durante a realização de tratamento odontológico; R\$ 1.500,00 em função de ressarcimento de dano causado a veículo de um cliente no Hotel Sesc Araxá; R\$ 5.777,50 referente a indenização a um fornecedor do Sesc em Minas que teve seus equipamentos danificados durante a prestação dos serviços e, por fim, R\$ 600,00 referentes à aquisição de óculos de grau para uma funcionária que teve o mesmo danificado durante seu horário de expediente. Ressaltamos que os gastos acima não foram inicialmente orçados por se tratar de situações atípicas.
- 4.5.90.61 – Aquisição de Imóveis: em função do registro de aquisição do imóvel referente a Unidade Sesc Lavras no valor de R\$ 6.637.840,38, sendo contabilizado na conta Terrenos R\$ 1.323.560,00 e R\$ 5.314.280,38 na conta Edificações, que inicialmente não foram orçados.

O imóvel encontrava-se locado pelo Sesc em Minas (contrato de locação nº MG-2018-LOCA-001). A aquisição do imóvel localizado na Rua Misseno de Pádua, nº 831, Centro, Lavras, Minas Gerais, com uma área de 1.311,20m², Livro 381-N com matrícula cartorial nº 34.171 do Cartório de Registro de Imóveis da Comarca de Lavras, Minas Gerais, foi aprovada conforme Processo nº 6001-00302 com o Parecer da Gerência Jurídica do Sesc em Minas GJUR 19.791/2023, Relatório/Parecer da Diretoria Jurídica e Sindical da Confederação Nacional do Comércio de Bens, Serviços e Turismo - CNC SescPro 009428/2023, Resolução do Conselho Regional do Sesc em Minas nº 030 de 04/09/2023 e Deliberação do Conselho Nacional do Sesc nº 51/2023 datada de 19/09/2023.

Informamos, que os excessos orçamentários foram submetidos à aprovação do Conselho na reunião de janeiro de 2024.

No mês de julho foi realizado o retificativo orçamentário e a composição do Orçamento-Programa/2023 do Sesc em Minas foi alterada, passando de R\$ 574.475.891,00 para R\$ 675.871.524,00.

No exercício 2023, as realizações orçamentárias comportaram conforme quadro abaixo:

RECEITAS	ORÇAMENTO INICIAL	RETIFICATIVO	ORÇAMENTO FINAL	REALIZADO FINAL	VARIÇÃO	
					EM R\$	%
CONTRIBUIÇÕES PARA O SESC	407.048.532,00	57.949.523,00	464.998.055,00	464.919.611,88	- 78.443,12	99,98
ALUGUÉIS	296.985,00	40.790,00	337.775,00	467.270,69	129.495,69	138,34
TAXA DE OCUPAÇÃO DE IMÓVEIS	1.694.000,00	1.529.463,00	3.223.463,00	2.996.627,92	- 226.835,08	92,96
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES	99.488.034,00	25.948.159,00	125.436.193,00	134.602.979,83	9.166.786,83	107,31
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	-	3.696,00	3.696,00	22.580,67	18.884,67	610,95
SERVIÇOS EDUCACIONAIS	4.812.947,00	88.082,00	4.901.029,00	4.944.905,58	43.876,58	100,90
SERVIÇOS DE SAÚDE	13.322.300,00	2.890.213,00	16.212.513,00	18.450.305,99	2.237.792,99	113,80
SERVIÇOS CULTURAIS	1.930.250,00	- 136.693,00	1.793.557,00	1.854.274,96	60.717,96	103,39
SERVIÇOS DE LAZER	45.882.843,00	6.536.961,00	52.419.804,00	54.854.663,83	2.434.859,83	104,64
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	-	22.470,00	22.470,00	522.493,23	500.023,23	2.325,29
RESTITUIÇÕES	-	6.458.928,00	6.458.928,00	6.490.161,21	31.233,21	100,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	17.441,00	17.441,00	63.600,54	46.159,54	364,66
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES	-	46.600,00	46.600,00	228.790,00	182.190,00	490,97
TOTAL DAS RECEITAS (CORRENTES E CAPITAL)	574.475.891,00	101.395.633,00	675.871.524,00	690.418.266,53	14.546.742,53	102,15

DESPESAS	ORÇAMENTO INICIAL	RETIFICATIVO	ORÇAMENTO FINAL	REALIZADO FINAL	VARIÇÃO	
					EM R\$	%
CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DA PREVIDÊNCIA	4.178.249,00	- 403.391,00	3.774.858,00	3.175.738,90	- 599.119,10	84,13
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	174.492.571,00	- 15.686.139,00	158.806.432,00	138.181.540,18	- 20.624.891,82	87,01
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	13.908.260,00	- 1.098.389,00	12.809.871,00	11.563.570,86	- 1.246.300,14	90,27
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS	2.071.113,00	689.321,00	2.760.434,00	2.308.578,57	- 451.855,43	83,63
SENTENÇAS JUDICIAIS - PESSOAL E ENCARGOS	4.489.380,00	4,00	4.489.384,00	2.647.730,95	- 1.841.653,05	58,98
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	2.922.655,00	664.343,00	3.586.998,00	2.584.427,87	- 1.002.570,13	72,05
CONTRIBUIÇÕES	11.915.744,00	1.684.705,00	13.600.449,00	13.560.854,06	- 39.594,94	99,71
DIÁRIAS	2.061.033,00	559.516,00	2.620.549,00	3.024.410,99	403.861,99	115,41
MATERIAL DE CONSUMO	40.277.193,00	12.983.189,00	53.260.382,00	48.503.066,81	- 4.757.315,19	91,07
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	6.831.788,00	1.511.336,00	8.343.124,00	7.687.004,99	- 656.119,01	92,14
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	3.580.849,00	- 601.020,00	2.979.829,00	2.393.941,96	- 585.887,04	80,34
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	38.823.611,00	1.341.291,00	40.164.902,00	36.135.566,40	- 4.029.335,60	89,97
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	166.706.254,00	21.365.089,00	188.071.343,00	178.916.453,57	- 9.154.889,43	95,13
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	607.529,00	- 74.189,00	533.340,00	296.239,94	- 237.100,06	55,54
SENTENÇAS JUDICIAIS - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	170.000,00	- 61.816,00	108.184,00	13.679,70	- 94.504,30	12,64
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	-	-	-	10.437,50	10.437,50	-100,00
OBRA E INSTALAÇÕES	66.555.395,00	84.610.271,00	151.165.666,00	10.496.531,47	-140.669.134,53	6,94
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	34.884.267,00	- 6.088.488,00	28.795.779,00	13.800.232,02	- 14.995.546,98	47,92
AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	-	-	-	6.637.840,38	6.637.840,38	-100,00
TOTAL DAS DESPESAS (CORRENTES E CAPITAL)	574.475.891,00	101.395.633,00	675.871.524,00	481.937.847,12	-193.933.676,88	71,31

3. INDICADORES FINANCEIROS

a) ÍNDICE DE RESERVA TÉCNICA

Este indicador considera a despesa corrente do mês e o total da disponibilidade efetiva para demonstrar por quantos meses as disponibilidades líquidas cobrem a manutenção das atividades.

Comparando a despesa corrente orçamentária média no ano, a disponibilidade da Instituição é equivalente a 21 meses e 5 dias de custeio.

$$\frac{\text{Caixa e Equivalência de Caixa}}{\text{Despesas Correntes Média (últimos 12 meses)}} = \frac{795.183.500,98}{37.583.603,60} = 21,16$$

b) ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE

O índice de liquidez corrente é um indicador financeiro que demonstra o quanto a empresa possui de recursos disponíveis para liquidar suas obrigações de curto prazo, considerando apenas direitos de curto prazo.

Este índice financeiro demonstra que, para cada real de dívida a curto prazo, a Instituição conta com R\$ 30,25 em direitos de curto prazo para a sua cobertura.

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{1.409.882.112,81}{46.615.050,34} = 30,25$$

c) ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

O índice de liquidez geral é um indicador financeiro que demonstra o quanto a empresa possui de recursos disponíveis para liquidar suas obrigações em um longo prazo, considerando todo Ativo e Passivo da instituição. Este índice financeiro demonstra que, para cada real de dívida a curto prazo, a Instituição conta com R\$ 27,68 em direitos de curto prazo para a sua cobertura.

$$\frac{\text{Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Passivo Não Circulante}} = \frac{1.409.885.026,44}{50.926.484,70} = 27,68$$

d) GRAU DE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O índice de grau de imobilização é um indicador financeiro que demonstra o quanto a Instituição possui de recursos próprios aplicados em imobilizações.

A interpretação demonstra que cerca de 42,29% dos recursos próprios estão aplicados em bens móveis, imóveis e intangíveis.

$$\frac{\text{Investimentos + Imobilizado + Intangível}}{\text{Patrimônio Líquido + Superávit ou Déficit acumulado até o mês}} = \frac{995.660.620,02}{2.354.616.248,13} = 42,29$$

e) GRAU DE ENDIVIDAMENTO GERAL

O índice de grau de endividamento geral é um indicador financeiro que demonstra o percentual dos recursos próprios da Instituição que estão comprometidos para liquidar as obrigações de curto e longo prazo.

A interpretação demonstra que cerca de 2,12% dos recursos próprios estão comprometidos para liquidar obrigações de curto e longo prazo.

$$\frac{\text{Passivo Circulante + Passivo Não Circulante}}{\text{Ativo Total}} = \frac{50.926.484,70}{2.405.542.732,83} = 2,12$$

f) ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de liquidez imediata é um indicador financeiro que demonstra a capacidade da empresa 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.

$$\frac{\text{Caixa e Equivalência de Caixa}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{795.183.500,98}{46.615.050,34} = 17,06$$

g) ÍNDICE DE RENTABILIDADE DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

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.

Conforme o relatório “Demonstração e conciliação dos saldos bancários”, anexo nesse Balancete de Verificação Mensal, no mês a rentabilidade proporcional da Instituição foi de 102,06%.

h) 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.

$$\frac{\text{Receitas Correntes}}{\text{Despesas Correntes}} = \frac{84.350.766,89}{45.802.071,77} = 1,84$$

i) LIMITE DESPESA PESSOAL

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.

As despesas com Pessoal e Encargos, em relação as Receitas Correntes, representou no mês 15,40%, estando coerente com o percentual limite de 60% estabelecido.

$$\frac{\text{Remuneração a Pessoal} + \text{Encargos Patronais}}{\text{Receita Corrente}} = \frac{12.989.384,13}{84.350.766,89} = 15,40$$

j) ÍNDICE DE ENCARGOS PATRONAIS

O índice de encargos patronais demonstra se a relação das despesas de encargos sociais sobre às despesas de remuneração encontra-se dentro do parâmetro de 60% adotado pelo Conselho Fiscal da Administração Nacional do Sesc, tendo em vista a alíquota tributária exigida pelo fisco.

$$\frac{\text{Encargos Patronais}}{\text{Remuneração a Pessoal} + \text{Outras VPD's - Pessoal e Encargos}}$$

Conforme quadro, os encargos patronais em relação às despesas com Remuneração de Pessoal acrescidas de Outras Despesas de Pessoal e Encargos representou no mês 10,90%, não ultrapassando o parâmetro de 40%.

DESCRIÇÃO	CONTA	DEZEMBRO	NOVEMBRO	ACUMULADO
Encargos Patronais (A)	3.1.2	1.290.357,40	1.312.551,51	14.739.309,76
Remuneração a Pessoal (B)	3.1.1	11.699.026,73	11.950.016,90	140.490.118,75
Outras VPD's - Pessoal e Encargos (C)	3.1.9	135.424,59	326.242,79	5.232.158,82
Total de Pessoal e Encargos		13.124.808,72	13.588.811,20	160.461.587,33
% Percentual $\frac{A}{B+C}$		10,90	10,69	10,11

k) 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	690.189.476,53	100,00%
(+) DESPESAS TOTAL DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO	159.474.459,71	
(-) DESPESAS DE CAPITAL - Implatação e Ampliação	8.807.145,82	
(-) Comissão INSS - Arredação Compulsória	9.225.070,79	18,53%
(-) Contribuições Confederativas	13.560.854,06	
(=) DESPESAS CORRENTES DO PROGRAMA ADMINISTRAÇÃO	127.881.389,04	

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 balancete, 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 X NOV	
	EM R\$	%	EM R\$	%	EM R\$	%
Caixa	63.224,61	0,01	73.020,44	0,01	-9.795,83	- 13,42
Bancos Conta /Movimento	46.100,36	0,01	64.371,01	0,01	-18.270,65	- 28,38
Aplicações Financeiras	795.074.176,01	99,99	785.716.156,44	99,98	9.358.019,57	1,19
Numerário em Trânsito	-	-	-	-	0,00	-
Total - Caixa e Equivalentes de Caixa	795.183.500,98	100,00	785.853.547,89	100,00	9.329.953,09	1,19
Valor Transferido da conta contábil Aplicações para Banco Conta Vinculada - Reserva de Recurso - Projetos Futuros	373.670.147,76		377.802.195,83		-	

Sob o aspecto econômico e financeiro, a situação da Administração Regional no mês é estável, apresentando uma disponibilidade financeira de R\$ 795.183.500,98.

Em cumprimento ao Ofício nº 003021/2023 de 26/05/23 do Departamento Nacional, no mês de julho 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”. Dessa forma, em julho/2023 a contabilidade procedeu a implantação do saldo, que consistiu em uma transferência no montante de R\$ 355.952.079,31 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.

No mês de dezembro a Conta Vinculada – Projetos/Construções – Engenharia, finaliza com um montante de R\$ 373.670.147,76.

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 - Engenharia.

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 07/2019, serão depositados no 1º dia útil do mês subsequente, conforme disposto no Art. 77, parágrafo 2º do Codeco.

Informamos que em julho, tomamos conhecimento de movimentação irregular no Caixa da unidade Sesc Contagem. Após identificação de reincidências de envio de Termos de Conferência de Saldo de Caixa acima do limite fixado para a unidade Sesc Contagem foi constatado que o montante que ora eram informados nos termos de caixa não expressavam a existência física em caixa na unidade. Foi aberto diligência para apuração dos fatos e que a diferença apontada nesse primeiro momento após averiguações in loco pela equipe da Gerência Financeira Contábil e equipe de Risco e Integridade será transferida para conta contábil Valores em Apuração, até que seja providenciado os tramites legais de identificação dos responsáveis para restituição ou aprovação de Baixa Contábil junto ao Conselho Regional.

Em setembro, foi efetuado o registro de transferência do valor para a conta contábil Valores em Apuração.

No mês, a Conta Caixa da Instituição finalizou com um saldo de R\$ 63.224,61.

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.

Informamos que em levantamento para regularização e venda de ações existentes da CEMIG, referente à obra de construção da rede de distribuição do Tripuí, no Sesc Ouro Preto, identificamos que as ações estão custodiadas pelo banco Itaú. Para as tratativas de negociação de venda dessas ações da CEMIG, detalhada no item 4.7 - **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS**, foi obrigatório a abertura de uma conta corrente no banco Itaú – agência 8610, conta corrente nº 23704-5.

Portanto, essa conta foi aberta exclusivamente para a tratativa acima, porém, no mês de abril de 2023, um cliente da Unidade de Ouro Preto efetuou um pix de forma indevida pelo número do CNPJ da unidade Hotel Sesc Ouro Preto no valor de R\$ 5.000,00, sem prévio conhecimento e autorização da Instituição.

Em dezembro, no dia 14/12/2023, efetuamos a transferência do saldo do valor dessa conta corrente no banco Itaú para a conta corrente do Banco do Brasil, Agência 3392, Conta corrente 60676-6 conforme

extratos em anexo. Esclarecemos, que manteremos a conta corrente ativa no banco Itaú até a finalização dos trâmites de negociação e venda total das ações.

Informamos que após todo o processo de encerramento contábil do exercício 2023 no Sistema de Gestão Administrativa – SGA/MXM, já na etapa de montagem final da Prestação de Contas – Balanço Patrimonial de 2023 do Sesc em Minas no dia 22 de janeiro de 2024, a contabilidade identificou que a conta bancária referente a agência 4257 – conta corrente 900217-4 da unidade operacional Sesc Governador Valadares, ficou a menor no contábil em R\$ 1,29, divergindo assim, do extrato bancário.

A conta contábil 1.1.1.1.1.02.01.02.23 - CEF - C/MOVIMENTO - SESC GOVERNADOR VALADARES - 900217-4, fechou o exercício 2023 com saldo contábil de R\$ 6.575,77, quando o correto seria R\$ 6.577,06, conforme extrato bancário (anexo).

No dia 12/01 a contabilidade havia efetuado toda conciliação das contas correntes e validação com extratos bancários. No dia 15/01 após já ter realizado todo check-list e inclusive ter realizado a geração dos arquivos pertinentes antes da geração do lote de encerramento do período, a contabilidade se deparou com um erro sistêmico no SGA-MXM, exclusivamente na rotina de fechamento.

Esclarecemos que a contabilidade identificou problemas na rotina de encerramento do período no dia 15/01 e fez no mesmo dia, algumas execuções relacionadas ao encerramento com orientações da equipe contábil do Departamento Nacional sem sucesso. No dia 16/01/2024 efetuamos a abertura de PAT 523069 junto a MXM que veio a solucionar o problema na rotina de encerramento no dia 18/01, dando o chamado PAT encerrado dia 22/01/2024.

Com o tempo exíguo para submeter os relatórios a reunião do Conselho Regional e subsidiar também o Relatório de Gestão 2023; como um erro sistêmico era exclusivamente na rotina de encerramento do período e, considerando que os demais check-list já haviam sido efetuados, não imaginávamos que pudesse haver qualquer alteração nas validações anteriormente efetuadas.

Contudo, identificamos uma divergência no montante de R\$ 1,29 da conta contábil 1.1.1.1.1.02.01.02.23 - CEF - C/MOVIMENTO - SESC GOVERNADOR VALADARES - 900217-4 com o extrato bancário e apuramos que um lote de importação (lote 1 de 22/12/2023 documento 172829), que ao que tudo indica, estava com status pendente, concluiu e subiu para os registros contábeis em algum momento do dia 15/01, acarretando a duplicidade de um registro contábil referente a movimentação do dia 22/12/2023, originalmente efetuado no dia 10/01/2024 (anexos).

Temos que:

- Considerando que o sistema MXM deu como integrado o lote 1 de 22/12/2023 documento 172829 em algum momento do dia 15/01/2024, após check-list geral de conferências e conciliações de encerramento;
- Considerando que no dia 18/01 após resolução do erro sistêmico na rotina do encerramento do período, demos sequência e efetuamos todos os tramites de geração e impressão dos relatórios após a realização da rotina do lote de encerramento do período/exercício 2023;

- Considerando o tempo exíguo para submeter as informações contábeis as demais áreas;
- Considerando que somente no dia 22/01, na montagem final e check-list final das peças do balanço identificamos a divergência no saldo contábil versus extrato da conta em questão,

Efetuamos em 02/01/2024 o registro contábil para regularização no saldo da conta da unidade operacional Sesc Governador Valadares. (em anexo, consta toda documentação comprobatória).

No mês, a Conta Movimento da Instituição finalizou com um saldo contábil de R\$ 46.100,36.

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 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 – Engenharia.

Aplicações Financeiras	Saldo Contábil	Saldo Bancário
Banco do Brasil	22.901.892,49	22.901.892,49
Caixa Econômica Federal	772.172.283,52	1.145.842.431,28
Total das Aplicações	795.074.176,01	1.168.744.323,77
Conta Vinculada Projetos/Construções – Engenharia		373.670.147,76

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 102,06%.

Ao compararmos o saldo bancário das Aplicações Financeiras de 2023 com o ano anterior, verificamos uma variação de 25,85%, ou seja, um aumento no montante de R\$ 240.088.679,20.

Saldo Bancário Aplicações Financeiras				
Bancos Oficiais	2023	2022	VARIÇÃO	
			EM R\$	%
Banco do Brasil	22.901.892,49	113.040.163,68	-90.138.271,19	-79,74
Caixa Econômica Federal	1.145.842.431,28	815.615.480,89	330.226.950,39	40,49
Total das Aplicações	1.168.744.323,77	928.655.644,57	240.088.679,20	25,85

4.2. 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.

4.2.1. 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.

4.2.2. ARRECADANÇA COMPULSÓRIA

- **R\$ 62.358.744,46**, referente ao registro de apropriação da arrecadação do mês, mas o 13º salário do compulsório, a ser repassada pela Administração Nacional no mês subsequente.

Informamos que em junho, recebemos a circular nº 003386/2023, expedida em 13/06/2023 do Departamento Nacional com o posicionamento do Departamento Jurídico e Sindical (DJS) da CNC que o montante de **R\$ 99.454,07**, referente a desconto indevido efetuado em novembro de 1999, pelo INSS, na arrecadação do SESC em favor do SEST/SENAT, pendente de solução por conta de mandado de segurança (processo sob nº 1999.34.00.034116-7 - numeração atual nº 0034064-90.1999.4.01.3400) interposto pelo Sesc Administração Nacional é de possível perda. Ainda conforme a circular, é orientado ao regional providenciar baixa contábil junto ao Conselho Regional e manter o controle do valor em atos potenciais.

Dessa forma, em dezembro, efetuamos o registro da baixa contábil do referido valor, conforme aprovado no Excerto da Ata – Sessão Ordinária do Conselho Regional do Sesc em Minas, realizada no dia 14/12/2023.

4.3. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

4.3.1. 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\$ 1.219.999,41.

4.3.2. 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.

4.3.3. 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.

4.3.4. 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\$ 3.071,08.

4.3.5. 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\$ 72.094,04.

4.3.6. 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.

A conta contábil apresenta um saldo de R\$ 4.519,16, sendo este um saldo a compensar que, encontra-se pendente, visto que, a compensação somente pode ser realizada no mesmo CNPJ em que houve o recolhimento. O pedido de compensação via Per/Dcomp - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação está sendo acompanhado pela Gerência de Pessoal.

No mês a conta INSS C/SALÁRIO MATERNIDADE finalizou com saldo de R\$ 31.537,81.

4.4. 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 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\$ 373.670.147,76.

4.5. 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.

Considerando o levantamento dos saldos em aberto das ações judiciais realizado pelo setor Contábil e encaminhamento das guias de pagamentos enviados pelo setor Jurídico referente aos depósitos em garantia com saldo até 30/09/2023 e envio dos extratos bancários pela Tesouraria Geral, solicitados junto à Caixa Econômica Federal - CEF.

Considerando todas as documentações comprobatórias e, após conciliações, 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 setembro de 2023, tendo seus saldos atualizados na data de 20/12/2023.

O valor total apurado das atualizações monetárias foi de R\$ 229.489,09, 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.

Informamos ainda, que para alguns reclamantes, a instituição financeira não conseguiu localizar e emitir os extratos, não havendo assim, possibilidade de efetuar a correções em tempo hábil para o fechamento do exercício 2023. Os reclamantes não localizados terão seus processos reavaliados pelo setor Jurídico para as devidas tratativas.

A conta contábil Depósito em Garantia finalizou o exercício com um saldo de R\$ 3.844.539,72.

4.6. 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 041/2023 de 08/11/2023 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, 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 2023 com um saldo de R\$ 5.427.861,97 em Almojarifado.

4.7. 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. As providências de regularização com venda ou baixa de tais ações e títulos vem sendo tratadas por meio do processo interno Sesc em Minas nº 1926/13.

- **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.

4.8. 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 linear, conforme normatizado no Codeco 2023, aprovado pela Resolução nº 1540/2022 de 07/12/2022.

Considerando o art. 64 do CODECO, o último processo de Reavaliação dos imóveis de propriedade do Sesc Minas, foi finalizado e registrado no final do exercício de 2019, assim, o novo processo de Reavaliação será realizado no exercício de 2024.

A Instituição encerra o exercício de 2023 com um Imobilizado de R\$ 995.657.706,39.

Bens Móveis	2023		2022	
	Valor bens	valor Depreciado 2023	Valor bens	valor Depreciado 2022
Equipamentos e Mobiliários em Geral	85.862.046,86	58.757.925,69	76.048.485,87	55.522.928,23
Veículos	13.808.626,14	11.091.814,14	12.628.740,80	10.140.057,70
Bens Móveis Diversos	398.868,12	-	402.469,38	-
Bens Móveis Pendentes de Classificação	-	-	-	-
Total Bens Móveis	100.069.541,12	69.849.739,83	89.079.696,05	65.662.985,93
Bens Imóveis	2023		2022	
	Valor bens	Depreciado 2023	Valor bens	Depreciado 2022
Terrenos	450.786.621,68	-	449.463.061,68	-
Construção em Curso	32.743.477,22	-	24.004.118,18	-
Edificações	547.028.514,39	68.131.341,78	541.196.988,63	56.673.416,18
Benfeitorias	4.223.921,46	1.213.287,87	3.802.620,69	1.214.518,86
Total Bens Imóveis	1.034.782.534,75	69.344.629,65	1.018.466.789,18	57.887.935,04
Total Geral	1.134.852.075,87	139.194.369,48	1.107.546.485,23	123.550.920,97
Total do Imobilizado Líquido	995.657.706,39		983.995.564,26	
Varição 2023 x 2022	11.662.142,13	1,17%	-	

Mapa das Movimentações do Imobilizado

Movimentação do Patrimônio					
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023					
Imobilizado	Saldo Anterior 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências (mudança de conta contábil)	Saldo Final 31/12/2023
1.2.3.1.1.01.01 - Equipamentos e Mobiliários em Geral	76.048.485,87	12.996.021,50	2.899.190,57	283.269,94	85.862.046,86
1.2.3.1.1.02.01 - Veículos	12.628.740,80	1.180.051,15	165,81	-	13.808.626,14
1.2.3.1.1.99.01 - Outros Bens Móveis	402.469,38	-	3.601,26	-	398.868,12
1.2.3.2.1.01.01 - Terrenos	449.463.061,68	1.323.560,00	-	-	450.786.621,68
1.2.3.2.1.02.01 - Construções em Curso	24.004.118,18	10.101.969,95	-	1.362.610,91	32.743.477,22
1.2.3.2.1.03.01 - Edificações	541.196.988,63	5.835.742,41	-	4.216,65	547.028.514,39
1.2.3.2.1.04.01 - Benfeitorias	3.802.620,69	-	814.409,63	-	2.988.211,06
1.2.3.2.1.04.01.02 - Benfeitorias em Curso / Construção	-	1.235.710,40	-	-	1.235.710,40
1.2.3.8.1.01.01 - Depreciação Acumulada Bens Móveis (-)	(65.662.985,93)	(6.979.917,16)	(2.793.163,26)	-	(69.849.739,83)
1.2.3.8.1.02.01 - Depreciação Acumulada Bens Imóveis (-)	(56.673.416,18)	(11.457.925,64)	(0,04)	-	(68.131.341,78)
1.2.3.8.1.06.01 - Amortização Acumulada de Bens Imov (-)	(1.214.518,86)	(359.901,48)	(361.132,47)	-	(1.213.287,87)
Total do Imobilizado	983.995.564,26	13.875.311,13	563.071,50	1.650.097,50	995.657.706,39

4.8.1. BENS MÓVEIS

No mês, houve movimentação patrimonial conforme abaixo:

- Baixa de bens no montante de R\$ 167.230,02, sendo: R\$ 134.190,02 de baixa de bens da unidade Sesc Santa Luzia por motivo de doação por alienação para Escola e Posto de Saúde, conforme Resolução nº 15/2022 de 24/06/2022 e Termos de Doação, bem como, reclassificações solicitadas pelas áreas para readequação de centro de custo no montante de R\$ 33.040,00.

Em complemento, informamos que no mesmo mês, realizado o registro contábil de aquisição de bens móveis, no valor de R\$ 920.062,78 e, incorporação de bens localizados após o processo de Inventário Patrimonial 2023, no valor de R\$ 40.227,34.

4.8.2. BENS IMÓVEIS

No mês, houve movimentação patrimonial conforme abaixo:

- Transferência de valores da conta 1.2.3.2.1.02.01 - Construções em Curso, para a conta 1.2.3.2.1.03.01 - Edificações no valor de R\$ 395.742,62, conforme solicitação do setor de Engenharia através do Termo de Transferência de Obras, onde foi considerado a finalização parcial ou total de obras, das seguintes unidades conforme quadro abaixo:

TRANSFERÊNCIAS - CONSTRUÇÃO EM CURSO			
Unidade	Nº Contrato da Obra	Proesso	Valor
Sesc Ituiutaba	PAF 6001-00323	006001-00323-23	226.313,07
Edifício Sede	PAF 6001-00249	006001-00249-22	125.377,87
Sesc Tupinambás	PAF 6001-00249	006001-00249-22	44.051,68
Total Transferido da conta Construção em Curso para a Conta de Edificações			395.742,62

- Reclassificação solicitada pela Engenharia no valor total de R\$ 41.188,02, de despesa capital para despesa corrente;
- Reclassificação no valor de R\$ 38.684,43 referente ao registro de imobilização de custo/despesa com folha de pagamento de funcionários exclusivos de obras/reformas, das unidades Sesc Venda Nova e Ed. Sede.
- Contratações no mês de R\$ 307.563,28, referente investimento em obras em imóveis próprios e de terceiros, registrada em Construções em Curso e Benfeitorias Curso/Construção.

Movimentações de maior relevância no exercício:

- Em março de 2023, com a implantação do módulo de Patrimônio no MXM, em substituição sistema SGM. O módulo Patrimônio MXM faz o controle e gerenciamento do Imobilizado, exceto Construção em Curso e Benfeitorias Curso/Construção. Foi efetuado a readequação das contas contábeis de Terrenos, Edificações e Benfeitorias. Estas contas antes individualizadas por unidade operacional, tiveram seus saldos transferidos respectivamente para contas contábeis unificadas, sendo: conta contábil de Terrenos em Geral, conta contábil de Edificações em Geral e conta contábil de Benfeitorias em Geral. Portanto, a partir de março, o controle por imóveis e suas respectivas depreciações acumuladas, passa a ser extraído do módulo Patrimônio no MXM, o qual integra com o módulo Contabilidade no MXM.
- Em outubro de 2023, foi realizado a aquisição do imóvel referente a unidade Sesc Lavras, sendo R\$ 1.323.560,00 de Terreno e R\$ 5.314.280,38 de Edificações, imóvel esse que se encontrava locado pelo Sesc Minas (contrato de locação nº MG-2018-LOCA-001), conforme Resolução do Conselho Regional do Sesc em Minas nº 030 de 04/09/2023 e Deliberação do Conselho Nacional do Sesc nº 51/2023, datada de 19/09/2023. Diante a aquisição do Imóvel, em paralelo, foi realizado também, o registro de baixa contábil da conta Benfeitoria e do saldo da conta Amortização de Sesc Lavras.

4.8.3. DEPRECIAÇÃO, 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 2023, aprovado pela Resolução nº 1540/2022 de 07/12/2022.

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

Descrição	Taxa	Valor
Equipamentos e Mobiliários em Geral	10% a.a	590.335,67
Veículos	20% a.a	
Bens Móveis Diversos	10% a.a	
Edificações	4% a.a *	961.426,19
Benfeitorias	10% a.a **	24.901,73
Total da Depreciação no mês		1.576.663,59

* Edificações: Considerando os processos de reavaliação dos imóveis em 2019, 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.

4.9. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

4.9.1. 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).

4.9.2. 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 exercício, a conta Receitas a Apropriar finalizou com saldo de R\$ 7.504.362,99.

4.9.3. 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 no Pronunciamento Técnico CPC 25 R1 e consideram as premissas definidas pela 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\$ 2.100.193,68.

4.9.4. OBRIGAÇÕES FISCAIS 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 foi efetuado o registro do recálculo das Contribuições Especiais, devidas ao Plano de Complementação de Aposentadoria e Pensão e ao Plano Misto de Benefícios – SUPREV, conforme valores posicionados em 30/11/2022 pelo ofício CCA-TEC 022/2023 de 12 de janeiro deste ano, emitido pela Conde Consultoria Atuarial. Em fevereiro foi encaminhado novo Ofício pela Conde Consultoria Atuarial (CCA-TEC 105/2023 de 10 de fevereiro de 2023) contendo valores definitivos posicionados em 31/12/2022, 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.

Em dezembro foi encaminhado ofício pela Conde Consultoria Atuarial (CCA-TEC 935/2023 de 22 de dezembro de 2023) contendo valores posicionados em 30/11/2023, 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 (cópia do ofício anexo nesse balancete).

No mês, a conta contábil Demais Obrigações a Longo Prazo apresenta um saldo de R\$ 2.210.604,75.

4.9.5. 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.

Com base na planilha de Obra/reforma Projetos futuros da Engenharia, qual vem sendo registrado em conta Vinculada desde julho-2023, no mês de dezembro, conforme orientação do DN, a Contabilidade procedeu a implantação do saldo da Reserva de Expansão, que consistiu em uma transferência no montante de R\$ 373.670.147,76 da contábil “2.3.7.1.1 Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores” para a conta “2.3.5.1.1 Reserva de Expansão”, evidenciando os recursos para a expansão das atividades da instituição, que tenham vínculos a uma finalidade específica como projetos de investimentos, modernização e continuidade das atividades institucionais e de projetos finalísticos do Sesc.

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”.

A conta contábil Reserva de Expansão, encerrou o exercício com saldo de R\$ 373.670.147,76.

4.9.6. 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.

Até o mês, a conta contábil Ajuste de Exercícios Anteriores, apresenta um saldo de R\$ 38.142,43.

4.9.7. RESERVA FINANCEIRA – CONSELHO FISCAL

Meses	Caixa e Equivalência de Caixa	Despesas Correntes (média dos últimos 12 meses)	Reserva Financeira		Diferença mês x anterior	
dezembro/2022	929.157.207,51	29.898.556,08	31,08	31 meses e 02 dia	0,35	10 dias
janeiro/2023	967.512.389,25	30.480.043,52	31,74	31 meses e 22 dia	0,67	20 dias
fevereiro/2023	986.134.300,14	30.090.454,19	32,77	32 meses e 23 dia	1,03	1 mês e 1 dia
março/2023	1.015.112.257,54	30.313.331,20	33,49	33 meses e 15 dias	0,71	21 dias
abril/2023	1.034.884.158,19	30.420.532,18	34,02	34 meses e 01 dia	0,53	16 dias
maio/2023	1.057.676.909,42	30.602.186,73	34,56	34 meses e 17 dia	0,54	16 dias
junho/2023	1.084.410.221,34	30.567.835,95	35,48	35 meses e 14 dia	0,91	27 dias
julho/2023	748.067.206,71	30.908.722,16	24,20	24 meses e 6 dia	-11,27	11 meses e 8 dias
agosto/2023	755.380.565,50	31.358.983,11	24,09	24 meses e 3 dia	-0,11	3 dias
setembro/2023	771.736.368,48	34.761.003,49	22,20	22 meses e 6 dia	-1,89	1 mês e 27 dias
outubro/2023	781.345.649,29	35.261.165,43	22,16	22 meses e 5 dia	-0,04	1 dia
novembro/2023	785.853.547,89	36.407.411,43	21,58	21 meses e 18 dia	-0,57	17 dias
dezembro/2023	795.183.500,98	37.583.603,60	21,16	21 meses e 05 dia	-0,43	13 dias

A Reserva Financeira corresponde a 21 meses e 5 dias, com uma redução em dezembro/2023 em 13 dia em relação ao mês anterior.

5. 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 2023, 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 2023 com o resultado Operacional com superávit de R\$ 239.186.233,28, resultado Financeiro com superávit de R\$ 208.480.419,41 e, Resultado Patrimonial acumulado com superávit de R\$ 409.726.804,68.

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

Belo Horizonte, 19 de janeiro de 2024.

 JÔELMA LIMA FONTOURA COORDENADORA CONTÁBIL E FISCAL CPF: 743.951.146-87 CRCMG: 80777/O-4	 ISAAC ALEXANDRE DA SILVA CARDOSO GERENTE FINANCEIRO CONTÁBIL CPF: 078.959.496-08 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
--	--	---	--	---