

## Notas Explicativas referentes às Demonstrações Contábeis Consolidadas do Sesc

### **1. Informações Gerais**

Criado por meio do Decreto-Lei nº 9.853, de 13 de setembro de 1946 e com regulamento estabelecido por meio Decreto nº 61.836, de 05 de dezembro de 1967, modificado ainda, pelos Decretos nº 5.725, de 16 de março de 2006, nº 6.031, de 1º de fevereiro de 2007 e nº 6.632, de 05 de novembro de 2008 (DOU de 06 de novembro de 2008), tem por finalidade estudar, planejar e executar medidas que contribuam para o bem-estar social e a melhoria do padrão de vida dos comerciários e suas famílias e, bem assim para o aperfeiçoamento moral e cívico da coletividade, por meio de uma ação educativa que partindo da realidade social do país, exercite os indivíduos e os grupos para adequada e solidária integração numa sociedade democrática.

A Arrecadação das contribuições devidas ao Sesc é feita pelos órgãos arrecadadores, concomitantemente com as contribuições para o Instituto Nacional da Seguridade Social, oriunda das contribuições dos empregadores do comércio e dos de atividades assemelhadas na forma da lei, e repassado pelo órgão arrecadador ao Departamento Nacional do Sesc, que transfere 80% dos recursos para as Administrações Regionais, de acordo com a participação percentual na arrecadação do estado. Ao Departamento Nacional compete a elaboração de normas e diretrizes gerais de ação do Sesc, prestar assistência técnica sistemática às administrações regionais, realizar estudos, pesquisas e experiências por meio das unidades operacionais, para fundamentação técnica das atividades do Sesc, programar e executar os demais serviços de administração geral da Administração Nacional e sugerir medidas tendentes à racionalização do sistema administrativo da Entidade, dentre outras competências.

E cabe aos Departamentos Regionais a responsabilidade de elaborar e propor programas de trabalho a fim de contribuir para o desenvolvimento da sociedade no âmbito da educação, assistência, cultura, saúde e lazer, bem como a gestão dos seus recursos, assim promovendo forte atuação pela valorização de ações vinculadas ao compromisso com a sustentabilidade, o desenvolvimento com o equilíbrio social e ambiental, a ética e a diversidade.

## 2. Regime Tributário

O Serviço Social do Comércio (Sesc) é uma organização de direito privado, nos termos da lei civil, sem fins lucrativos, e goza de imunidade tributária nos termos da alínea “c”, do inciso VI, do artigo 150 da Constituição da República Federativa do Brasil, de 05 de outubro de 1988, sendo instituição gestora de contribuições sociais e sujeita à prestação de contas ao Tribunal de Contas da União (TCU).

## 3. Declaração de Conformidade

As Demonstrações Contábeis são regulamentadas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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.

## 4. Cenário atual

A conjuntura econômica e política nacional foi marcada por mudanças destacando principalmente o foco no melhor equilíbrio fiscal por meio da Reforma Tributária, em trâmite nas casas legislativas durante o exercício de 2023 e aprovada em dezembro do mesmo exercício.

Os fundamentos dessa reforma são demandas da sociedade, que estão em discussão há, pelo menos, 3 décadas, a principal mudança com a Reforma Tributária será a extinção de cinco tributos, impactando diretamente o setor de serviços.

A inflação de 2023 fechou dentro da meta estabelecida, com o IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo) alcançando 4,62%, uma queda da metade do índice de aumento de preço na comparação entre 2021 e 2023. Os principais impactos foram os transportes (a gasolina teve o impacto da reoneração dos tributos federais e das alterações nas cobranças do ICMS), licenças, passagens aéreas, o aumento da temperatura e o maior volume das chuvas que influenciaram na produção dos alimentos e a alimentação em domicílio.

### a) Contexto Institucional

No que tange o Serviço Social do Comércio, pode-se destacar o acordo de cooperação com o Ministério do Turismo (MTUR) para promover ações e/ou eventos de promoção de fomento e com vistas a contribuir para o desenvolvimento do turismo, a criação de reserva de expansão para evidenciar os recursos destinados a projetos de investimentos para expansão e modernização das atividades do Sesc e o processo de reavaliação de bens imóveis que resultaram em um acréscimo patrimonial dos imóveis do Sesc.

## **b) Cenário Contábil**

Em 2023 foi adotada a política de destinação de parte do Superávit Acumulado para atender projetos de investimentos para expansão, modernização e continuidade das atividades institucionais e de projetos finalísticos do Sesc.

As mudanças políticas as quais não foram possíveis demonstrar as bases comparáveis estão apresentadas contendo a explicação do efeito.

O Código de Contabilidade e Orçamento está disponível no Portal de Transparência do Sesc.

## **5. Principais políticas contábeis aplicadas e bases de mensuração**

A consolidação das demonstrações contábeis apresentada é referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, em cumprimento às disposições legais e regulamentares, eliminando quando existentes os saldos das operações entre o Departamento Nacional e Regionais.

Os ativos e passivos apresentados nas demonstrações contábeis foram mensurados com base no custo histórico, considerando que os ativos da instituição foram utilizados de forma natural na consecução de suas finalidades programáticas, sem indicação de perdas dos desempenhos econômicos.

Os fatos contábeis foram registrados e as Demonstrações Oficiais extraídas por meio da ferramenta eletrônica.

As informações contábeis correspondem ao utilizado pela Administração em sua gestão e a fim de atender às demandas da Sociedade, conforme as principais práticas adotadas, conforme disposto a seguir.

### **5.1. Aplicações financeiras**

Estão registrados ao custo de aplicação, acrescidos dos rendimentos proporcionais até a data do balanço.

### **5.2. Estoques e almoxarifados**

Os estoques em almoxarifado são demonstrados pelo custo de aquisição e o método para mensuração e avaliação das saídas do almoxarifado é o custo médio ponderado, e são formados prioritariamente por material de almoxarifado ou, ainda, por produtos para revenda, vinculados às atividades desenvolvidas,

com grande rotatividade.

### 5.3. Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

As Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa são destinadas a cobrir perdas prováveis ou estimadas por não realização de valores registrados no Ativo. A entidade se caracteriza pelos preços subsidiados com caráter pedagógico e educativo.

### 5.4. Demais Direitos

Os demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo estão demonstrados aos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias ou, no caso de despesas pagas antecipadamente, demonstrados pelo valor de custo.

### 5.5. Imobilizado

O Ativo Imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. As depreciações são calculadas pelo método linear, às seguintes taxas estabelecidas, desconsiderando o valor residual:

| Grupo de Bens               | Vida Útil | Taxa de Depreciação anual |
|-----------------------------|-----------|---------------------------|
| Móveis e utensílios         | 10 anos   | 10%                       |
| Máquinas e equipamentos     | 10 anos   | 10%                       |
| Equipamentos de informática | 5 anos    | 20%                       |
| Veículos                    | 5 anos    | 20%                       |
| Edificações                 | 25 anos   | 4%                        |
| Benfeitorias                | 10 anos   | 10%                       |

Fonte: Codeco

### 5.6. Reavaliação

Foram efetuados ajustes decorrentes de avaliações patrimoniais acerca de indícios de variação no valor recuperável de ativos. Os bens imóveis apresentaram mudanças significativas no valor justo ou valores de mercado durante o ano, sendo necessária a reavaliação, conforme a NBC TSP 07.

### 5.7. Redução ao valor recuperável de ativos

Não foram efetuados ajustes decorrentes de avaliações patrimoniais acerca de indícios de perda no valor recuperável de ativos. Os bens móveis não apresentaram mudanças significativas no valor justo ou valores de mercado durante o ano, sendo desnecessária a avaliação, conforme as NBCs TSP 09 e TSP 10, mas tão somente os ajustes por meio de registros de depreciação. Invocando-se, ainda, numa questão de julgamento de valor, cuja relação custo-benefício não justificaria esta informação contábil para os bens móveis.

### 5.8. Passivo circulante e exigível a longo prazo

Estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço, observando o regime de competência.

### 5.9. Determinação do resultado

O resultado é apurado em obediência ao regime de competência de exercícios.

### 5.10. Provisões, passivos e ativos contingentes

As provisões são reconhecidas em virtude da existência de obrigação presente, legal, resultante de eventos passados, sendo provável que haja a saída de recursos necessários para liquidação da obrigação, que deve ser baseada em estimativas confiáveis, nos termos da NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Sob tal aspecto, destacam-se as demandas judiciais que após o procedimento de avaliação do risco de perda efetuadas por advogados e consultores legais, estão sujeitas aos seguintes tratamentos na escrituração contábil:

- Demandas judiciais consideradas como **prováveis** são registradas em contas de despesas, com contrapartida no passivo, em conta de provisão;
- Demandas judiciais consideradas como **possíveis** embora não sejam registradas em contas patrimoniais e/ou de resultados, são registradas e acompanhadas em contas de controle, no grupo de atos potenciais e evidenciadas em notas explicativas;
- Demandas judiciais consideradas como **remotas** são divulgadas em notas explicativas, somente nos casos em que a instituição julgue relevante a divulgação.

### 5.11. Eliminação do saldo de transações entre os Departamentos Regionais e Nacional

Foram expurgados os valores das contas contábeis referente às transações entre Departamento Nacional e Departamentos Regionais, conforme quadros abaixo:

#### a) Contas Patrimoniais:

| Conta                                                     | Valor em R\$            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| Créditos entre AN e Regionais                             | 8.654.304,74            |
| Créditos entre Administrações Regionais                   | 22.634,09               |
| Demais Créditos entre Administrações Nacional e Regionais | 20.032.940,97           |
| Repasse de Quotas aos Regionais                           | 1.006.637.323,93        |
| <b>Total</b>                                              | <b>1.035.347.203,73</b> |
| Débitos entre Administrações Nacional e Regionais         | (8.654.304,74)          |

|                                                          |                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|
| Débitos entre Administrações Regionais                   | (22.634,09)               |
| Demais Débitos entre Administrações Nacional e Regionais | (20.032.940,97)           |
| Arrecadação Compulsória                                  | (1.006.637.323,93)        |
| <b>Total</b>                                             | <b>(1.035.347.203,73)</b> |

## b) Contas de Resultado:

| Conta                                        | Valor em R\$            |
|----------------------------------------------|-------------------------|
| Transferências com Investimentos             | (399.286.171,59)        |
| Transferência com Subvenção Ordinária        | (121.129.608,08)        |
| Transferência com Subvenções Extraordinárias | (94.367.263,89)         |
| <b>Total</b>                                 | <b>(614.783.043,56)</b> |
| Investimentos                                | 399.286.171,59          |
| Subvenção Ordinária                          | 121.129.608,08          |
| Subvenção Extraordinária                     | 94.367.263,89           |
| <b>Total</b>                                 | <b>614.783.043,56</b>   |

## 6. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

### 6.1. Caixas e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa do Consolidado Sesc Brasil corresponde a 42,54% do ativo circulante e 17,29% do ativo total, sendo composto por dois subgrupos, a saber:

|                                    | Exercício Atual<br>2023<br>em R\$ | Exercício Anterior<br>2022<br>em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual<br>→ ano anterior | Part. %<br>12/2023 |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| <b>Caixa</b>                       | 1.625.456,46                      | 1.596.829,78                         | 28.626,68                            | 1,79                                     | 0,03               |
| <b>Bancos – C/movimento</b>        | 20.366.544,90                     | 26.212.967,28                        | (5.846.422,38)                       | (22,30)                                  | 0,34               |
| <b>Bancos Conta Poupança</b>       | 1.347.227,39                      | 17.486.724,03                        | (16.139.496,64)                      | (92,30)                                  | 0,02               |
| <b>Aplicações Financeiras</b>      | 6.019.566.278,17                  | 9.666.277.546,49                     | (3.646.711.268,32)                   | (37,73)                                  | 99,61              |
| <b>Disponibilidade em Trânsito</b> | 313.791,53                        | 220.036,10                           | 93.755,43                            | 42,61                                    | 0,01               |
|                                    | <b>6.043.219.298,45</b>           | <b>9.711.794.103,68</b>              | <b>(3.668.574.805,23)</b>            | <b>(37,77)</b>                           | <b>100,00</b>      |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

As aplicações financeiras são indexadas ao CDI, tendo como característica liquidez imediata e baixo risco e são realizadas na Caixa Econômica Federal e no Banco do Brasil, conforme disposto no artigo 35 do Decreto 61.836/67, que define os bancos oficiais para aplicações do Sesc.

### 6.2. Outros Ativos Circulantes

Equivalente à 56,75% do ativo circulante e 23,08% do ativo total, totalizando R\$ 8.061.479.420,30, sendo apurado crescimento de R\$ 5.618.624.700,19, equivalente a 230%, comparado a 2022.

|                                                | Exercício Atual<br>2023<br>em R\$ | Exercício Anterior<br>2022<br>em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>2023 |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| <b>Créditos a Curto Prazo</b>                  | 1.566.262.643,32                  | 1.231.218.011,46                     | 335.044.631,86                       | 27,21                                    | 19,43           |
| <b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b> | 6.457.273.934,47                  | 1.179.856.113,99                     | 5.277.417.820,48                     | 447,29                                   | 80,07           |
| <b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>              | 37.942.842,51                     | 31.780.594,66                        | 6.162.247,85                         | 19,39                                    | 0,47            |
|                                                | <b>8.061.479.420,30</b>           | <b>2.442.854.720,11</b>              | <b>5.618.624.700,19</b>              | <b>230,00</b>                            | <b>88,62</b>    |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.3. Créditos a Curto Prazo

Composto por valores a receber de arrecadação compulsória do Sesc bem como receitas das atividades a receber e outros serviços.

### 6.4. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Neste grupo são registrados Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo.

Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados compreendem os depósitos vinculados a valores comprometidos com projeto ou programa, convênios celebrados, caução de obras e construções, processos judiciais etc., cuja devolução está vinculada à ação preestabelecida.

### 6.5. VPDs Pagas Antecipadamente

Compreende valores a apropriar na devida competência de Prêmios de Seguro, Benefícios a Pessoal, etc.

### 6.6. Almoxarifado

No valor de R\$ 100.683.366,38, os valores mobiliários e de consumo representam os saldos apurados nos almoxarifados do Sesc, onde 0,36% representam material em trânsito no valor de R\$ 362.362,58.

|                             | Exercício Atual<br>2023<br>em R\$ | Exercício Anterior<br>2022<br>em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>12/2023 |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| <b>Almoxarifado</b>         | 100.321.003,80                    | 80.500.712,28                        | 19.820.291,52                        | 24,62                                    | 99,64              |
| <b>Material em Trânsito</b> | 362.362,58                        | 510.846,93                           | (148.484,35)                         | (29,07)                                  | 0,36               |
|                             | <b>100.683.366,38</b>             | <b>81.011.559,21</b>                 | <b>19.671.807,17</b>                 | <b>24,28</b>                             | <b>100,00</b>      |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.7. Ativo Não Circulante

Representando 59,34% do ativo total, o Ativo Não Circulante é composto pelo Ativo Realizável a longo prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível.

O Ativo Imobilizado representa 97,47% do grupo e compreende os bens e direitos destinados à manutenção das atividades do Sesc, o Imobilizado representou, ao término de 2023, 57,84% do ativo total, com saldo líquido de depreciação de R\$ 20.206.011.420,86.

Para fins de mensuração do valor contábil bruto de cada item do imobilizado, é considerado por meio do custo de aquisição e/ou construção, acrescido das despesas acessórias, sujeitos à depreciação, calculada pelo método linear, sendo consideradas taxas relacionadas a vida útil econômica dos bens, com exceção dos terrenos e obras de artes.

|                                       | Exercício Atual<br>2023<br>em R\$ | Exercício Anterior<br>2022<br>em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>12/2023 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| <b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b> | 521.924.429,13                    | 83.504.949,60                        | 438.419.479,53                       | 525,02                                   | 2,52               |
| <b>Investimentos</b>                  | 387,60                            | 47.921,58                            | (47.533,98)                          | (99,19)                                  | 0,00               |
| <b>Imobilizado</b>                    | 20.206.011.420,86                 | 18.597.978.767,10                    | 1.608.032.653,76                     | 8,65                                     | 97,47              |
| <b>Intangível</b>                     | 1.647.982,59                      | 1.650.922,48                         | (2.939,89)                           | (0,18)                                   | 0,01               |
|                                       | <b>20.729.584.220,18</b>          | <b>18.683.182.560,76</b>             | <b>2.046.401.659,42</b>              | <b>10,95</b>                             | <b>100,00</b>      |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

## 6.8. Passivo circulante

|                                                    | Exercício Atual<br>2023 em R\$ | Exercício Anterior<br>2022 em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>2023 |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| <b>Obrigações Trab.Previdenc. Pagar CP</b>         | 551.230.529,54                 | 467.953.105,40                    | 83.277.424,14                        | 17,80                                    | 46,53           |
| <b>Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo</b>  | 28.867.990,59                  | 13.169.040,61                     | 15.698.949,98                        | 119,21                                   | 2,44            |
| <b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</b> | 218.781.398,16                 | 187.564.361,06                    | 31.217.037,10                        | 16,64                                    | 18,47           |
| <b>Obrigações Fiscais a Curto Prazo</b>            | 22.704.550,47                  | 19.902.187,13                     | 2.802.363,34                         | 14,08                                    | 1,92            |
| <b>Provisões a Curto Prazo</b>                     | 37.863.290,21                  | 46.093.726,10                     | (8.230.435,89)                       | (17,86)                                  | 3,20            |
| <b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>             | 325.225.244,13                 | 302.276.266,09                    | 22.948.978,04                        | 7,59                                     | 27,46           |
|                                                    | <b>1.184.673.003,10</b>        | <b>1.036.958.686,39</b>           | <b>147.714.316,71</b>                | <b>14,24</b>                             | <b>100,00</b>   |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

Com valor de R\$ 1.184.673.003,10, no passivo circulante, são apropriados as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar de Curto Prazo, compostas por salários, encargos e a estimativa de férias, incluindo as provisões de Encargos Sociais a Pagar das contribuições previdenciárias: Cota Patronal folha de pagamento, cota patronal autônomos que devido a ação/decisão judicial impetrada pela Administração Nacional e pelos departamentos regionais para inexigibilidade das contribuições previdenciárias encontram-se com o pagamento suspenso.

No passivo circulante ainda estão registrados os valores tributários retidos de terceiros sob o mecanismo de responsabilidade solidária, e demais passivos originados dos mais diversos processos de aquisições dos insumos, materiais de consumo, bens ou serviços que foram adquiridos de terceiros no curso normal das atividades.

### 6.9. Passivo Não Circulante

O passivo não circulante corresponde a 8,57% do capital de terceiros e somam o montante de R\$ 111.084.471,67.

|                                            | Exercício Atual<br>2023 em R\$ | Exercício Anterior<br>2022 em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>2023 |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 2.835.274,35                   | 1.111.111,36                      | 1.724.162,99                         | 155,17                                   | 2,55            |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo           | 9.839.357,38                   | 68.091.602,62                     | (58.252.245,24)                      | (85,55)                                  | 8,86            |
| Provisões a Longo Prazo                    | 26.867.030,96                  | 18.358.428,94                     | 8.508.602,02                         | 46,35                                    | 24,19           |
| Demais Obrigações a Longo Prazo            | 71.542.808,98                  | 18.113.883,99                     | 53.428.924,99                        | 294,96                                   | 64,40           |
|                                            | <b>111.084.471,67</b>          | <b>105.675.026,91</b>             | <b>5.409.444,76</b>                  | <b>5,12</b>                              | <b>100,00</b>   |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.10. Patrimônio Líquido

|                       | Exercício Atual<br>2023 em R\$ | Exercício Anterior<br>2022 em R\$ | Evolução ano atual<br>→ ano anterior | Evolução%<br>ano atual →<br>ano anterior | Part. %<br>12/2023 |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| Reservas de Expansão  | 5.769.875.523,58               | 0,00                              | 5.769.875.523,58                     | -                                        | 17,15              |
| Demais Reservas       | 6.158.794.424,06               | 5.854.445.004,29                  | 304.349.419,77                       | 5,20                                     | 18,31              |
| Resultados Acumulados | 21.710.538.882,90              | 23.921.764.226,17                 | (2.211.225.343,25)                   | (9,24)                                   | 64,54              |
|                       | <b>33.639.208.830,54</b>       | <b>29.776.209.230,46</b>          | <b>3.862.999.600,08</b>              | <b>12,97</b>                             | <b>100,00</b>      |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

O Patrimônio Líquido do Sesc em 2023 cresceu 12,97% alcançando R\$ 33.639.208.830,54. Dentro de Resultados Acumulados encontra-se além dos resultados de exercícios anteriores e o resultado do período, os ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 27.570.405,08.

O superávit no exercício foi de R\$ 3.522.702.085,16 representando uma margem de 29,04%, pois 70,96% das variações patrimoniais aumentativas foram consumidas na atividade do Sesc pela execução das variações patrimoniais diminutivas.

Em 2023 foi constituída Reserva de Expansão, com política de destinação de parte do Superávit

Acumulado para atender projetos de investimentos para expansão, modernização e continuidade das atividades institucionais e de projetos finalísticos do Sesc.

|                                               | No mês 12/2023          | No mês Exercício Atual 2022 | Evolução ano atual → ano anterior | Evolução% ano atual → ano anterior | Acumulado até o mês 12/2023 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>    | 12.132.101.469,72       | 9.983.088.698,11            | 2.149.012.771,61                  | 21,53                              | 12.132.101.469,72           |
| <b>(-) Variações Patrimoniais Diminutivas</b> | 8.609.399.384,56        | 7.288.943.884,21            | 1.320.455.500,35                  | 18,12                              | 7.288.943.884,21            |
| <b>Resultado Contábil</b>                     | <b>3.522.702.085,16</b> | <b>2.694.144.813,90</b>     | <b>828.557.271,26</b>             | <b>30,75</b>                       | <b>4.843.157.585,51</b>     |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.10.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas (VPAs) totalizaram R\$ 12.132.101.469,72 no ano, representando um acréscimo de 21,53%, em relação ao exercício anterior, com a VPA Contribuições correspondendo a 65,70% do total acumulado de VPAs em 2023, enquanto as demais VPAs correspondem a 34,30, conforme composição.

|                                        | Exercício Atual 2023 em R\$ | Exercício Anterior 2022 em R\$ | Evolução ano atual → ano anterior | Evolução% ano atual → ano anterior | Part.% 2023   |
|----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>Contribuições</b>                   | 7.970.990.611,57            | 7.052.352.491,64               | 918.638.119,93                    | 13,03                              | 65,70         |
| <b>Venda de Bens e Serviços</b>        | 1.302.921.155,42            | 964.467.744,28                 | 338.453.411,14                    | 35,09                              | 10,74         |
| <b>VPAs Financeiras</b>                | 1.416.599.492,98            | 1.179.679.064,05               | 236.920.428,93                    | 20,08                              | 11,68         |
| <b>Valorização e Ganhos com Ativos</b> | 355.842.695,71              | 240.225.977,41                 | 115.616.718,30                    | 48,13                              | 2,93          |
| <b>Outras VPAs</b>                     | 1.085.747.514,04            | 546.363.420,73                 | 539.384.093,31                    | 98,72                              | 8,95          |
|                                        | <b>12.132.101.469,72</b>    | <b>9.983.088.698,11</b>        | <b>2.149.012.771,61</b>           | <b>21,53</b>                       | <b>100,00</b> |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.10.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas aumentaram 18,12% em relação a 2022 totalizando R\$ 8.609.399.384,56 no exercício.

|                                        | Exercício Atual 2023 em R\$ | Exercício Anterior 2022 em R\$ | Evolução ano atual → ano anterior | Evolução% ano atual → ano anterior | Part.% 2023 |
|----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------|
| <b>Pessoal e Encargos</b>              | 3.624.448.825,00            | 3.220.964.707,92               | 403.484.117,08                    | 12,53                              | 42,10       |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo</b> | 4.327.488.740,03            | 3.382.823.824,67               | 944.664.915,36                    | 27,93                              | 50,26       |
| <b>VPDs Financeiras</b>                | 26.853.336,09               | 20.594.253,84                  | 6.259.082,25                      | 30,39                              | 0,31        |
| <b>Transferências Concedidas</b>       | 417.998.719,62              | 375.326.077,31                 | 42.672.642,31                     | 11,37                              | 4,86        |
| <b>Tributárias</b>                     | 12.724.490,35               | 10.365.358,07                  | 2.359.132,28                      | 22,76                              | 0,15        |

|                                   |                         |                         |                         |              |               |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| Desvalorização e Perdas de Ativos | 12.033.623,29           | 8.827.785,23            | 3.205.838,06            | 36,32        | 0,14          |
| Outras VPDs                       | 187.851.650,18          | 270.041.877,17          | (82.190.226,99)         | (30,44)      | 2,18          |
|                                   | <b>8.609.399.384,56</b> | <b>7.288.943.884,21</b> | <b>1.320.455.500,35</b> | <b>18,12</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

## 6.11. Resultado Orçamentário

### 6.11.1. Superávit Orçamentário do Exercício

O resultado orçamentário apresentou superávits no exercício de R\$ 1.587.070.681,38, com a receita total realizada de 93,18% do previsto no orçamento. Na análise do quadro Balanço Orçamentário podemos concluir que a realização da despesa atingiu 79,46% do previsto no orçamento.

O resultado orçamentário apresenta uma margem de 14,72%. Na análise das despesas foi verificado que 87,40% do orçamento foi consumido em despesas correntes, tais como manutenção e operacionalização da atividade, e 12,60% em investimento de obras e equipamentos no DN e nos DDDR.

|                                                      | Orçado até o mês<br>12/2023 em R\$ | Realizado até o mês<br>12/2023 em R\$ | Saldo em R\$            | Realização<br>em % |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>Contribuições</b>                                 | 7.990.000.000,00                   | 7.970.990.611,57                      | 19.009.388,43           | 99,76              |
| <b>Receitas Patrimoniais</b>                         | 1.347.638.483,00                   | 1.429.080.774,35                      | (81.442.291,35)         | 106,04             |
| <b>Receitas de Serviços</b>                          | 1.309.572.556,00                   | 1.285.290.323,78                      | 24.282.232,22           | 98,15              |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                     | 59.686.020,00                      | 59.047.391,26                         | 638.628,74              | 98,93              |
| <b>Total Receitas Correntes</b>                      | <b>10.706.897.059,00</b>           | <b>10.744.409.100,96</b>              | <b>(37.512.041,96)</b>  | <b>100,35</b>      |
| <b>Alienação de Bens</b>                             | 30.664.451,00                      | 35.624.026,87                         | (4.959.575,87)          | 116,17             |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                    | 243.000,00                         | -                                     | 243.000,00              | 0,00               |
| <b>Total Receita Capital</b>                         | <b>30.907.451,00</b>               | <b>35.624.026,87</b>                  | <b>(4.716.575,87)</b>   | <b>115,26</b>      |
| <b>Total Receita</b>                                 | <b>10.737.804.510,00</b>           |                                       |                         |                    |
| <b>Recursos arrecadados de exercícios anteriores</b> | <b>831.335.451,00</b>              |                                       |                         |                    |
| <b>Total Geral Receita</b>                           | <b>11.569.139.961,00</b>           | <b>10.780.033.127,83</b>              | <b>789.106.833,17</b>   | <b>93,18</b>       |
| <b>Pessoal, e Encargos Sociais</b>                   | 3.326.841.915,00                   | 2.987.397.023,67                      | 339.444.891,33          | 89,80              |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>                     | 5.932.837.376,00                   | 5.047.539.754,78                      | 885.297.621,22          | 85,08              |
| <b>Total Despesas Correntes</b>                      | <b>9.259.679.291,00</b>            | <b>8.034.936.778,45</b>               | <b>1.224.742.512,55</b> | <b>86,77</b>       |
| <b>Investimentos</b>                                 | 1.753.725.670,00                   | 965.813.807,01                        | 787.911.862,99          | 55,07              |
| <b>Aquisição de Imóveis</b>                          | 555.735.000,00                     | 192.211.860,99                        | 363.523.139,01          | 34,59              |
| <b>Total Despesa Capital</b>                         | <b>2.309.460.670,00</b>            | <b>1.158.025.668,00</b>               | <b>1.151.435.002,00</b> | <b>50,14</b>       |
| <b>Total Geral Despesa</b>                           | <b>11.569.139.961,00</b>           | <b>9.192.962.446,45</b>               | <b>2.376.177.514,55</b> | <b>79,46</b>       |
| <b>Resultado Acumulado</b>                           |                                    | <b>1.587.070.681,38</b>               |                         | <b>14,72</b>       |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

### 6.11.2. Execução da Despesa além do limite orçado

A rubrica Contribuições a Entidades Fechadas da Previdência apresenta variação no ano de R\$ 677.816,51 acima do previsto, devido ao aumento no número de empregados do departamento regional de São Paulo, em decorrência da expansão de atividades e a inauguração de duas Unidades.

### 6.12. Indicadores Financeiros

| Indicador                          | Fórmula                                                                                                    | Resultado | Interpretação                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Liquidez Imediata                  | $\frac{\text{Caixa e Equivalentes de Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$                                   | 5,10      | 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 que o Sesc dispõe de cobertura de R\$ 5,10, para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto prazo. |
| Liquidez Corrente                  | $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$                                                | 11,99     | Apresenta a disponibilidade de recursos em bens e direitos para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo. A interpretação ao lado demonstra que o Sesc dispõe de cobertura de R\$ 11,99 para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto prazo.                                                                         |
| Liquidez Geral                     | $\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável LP}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}}$ | 11,37     | 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 que o Sesc dispõe de cobertura de R\$ 11,37 para cada R\$ 1,00 de dívidas no curto e longo prazo.                                                   |
| Reserva Técnica                    | $\frac{\text{Caixa e Equivalentes de Caixa}}{\text{Média Despesas Correntes dos últimos 12 meses}}$        | 9,03      | 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 que o Sesc dispõe de cobertura de 9 meses para cobrir seus gastos.                                                                 |
| Imobilização do Patrimônio Líquido | $\frac{\text{Imobilizado}}{\text{Patrimônio Líquido}}$                                                     | 60,06%    | 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 que o Sesc possui 60,06% de imobilização do patrimônio líquido.                            |
| Grau de Endividamento              | $\frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}}{\text{Ativo}}$                                   | 3,71%     | Verifica o risco ou dependência com relação a terceiros, por parte da empresa. A interpretação ao lado demonstra que o Sesc possui 3,71% de endividamento.                                                                                                                                                   |

Fonte: Demonstrações contábeis e balancetes do Consolidado Sesc Brasil 2023 e 2022

Rio de Janeiro, 31 de dezembro de 2023.