



GERÊNCIA DE CONTABILIDADE - GCONT
RELATÓRIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2018

I - ESCRITURAÇÃO

Nossas práticas e demonstrações contábeis são regulamentadas por normas específicas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), por meio das Resoluções CFC nº 1.128 a 1.137/2008, que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) nº NBC T 16.1 a 16.10, 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 Resoluções Sesc nº 1.245 e 1.246/2012, alteradas pela de nº 1.291/2014, reformularam o CODECO, contemplando as novas práticas e demonstrações contábeis, com vigência de forma facultativa a partir de 2015 e compulsória a partir de 2018.

O Departamento Regional do SESC/MS, a partir do exercício de 2018, adotou as novas práticas contábeis e demonstrações contábeis em suas totalidades, passando a retratar em seus demonstrativos e relatórios os registros e controles dos impactos decorrentes das seguintes mudanças: Regime de competência para as variações patrimoniais diminutivas e variações patrimoniais aumentativas, depreciação dos bens móveis e imóveis pelo método linear, reavaliação dos bens imóveis, reformulação do plano de contas, dentre outras.

As despesas geradas pelas depreciações dos bens móveis e imóveis de exercícios anteriores foram registradas diretamente no Patrimônio Líquido (Superávits / Déficits Acumulados) como estratégia da adoção inicial, contudo as depreciações mensais foram registradas no grupo Desvalorização e Perdas de Ativo em contas específicas de depreciação, segregadas por grupos de ativo imobilizado.

Os fatos contábeis foram registrados e as Demonstrações Oficiais extraídas por meio da ferramenta eletrônica Sistema de Gestão ERP (Microsoft Dynamics AX). Esse sistema caracteriza-se por gerenciar compras, ativo fixos, estoque, viagem e despesas, contabilidade, orçamento, contas a pagar, contas a receber e tesouraria.

Assim, as demonstrações contábeis apresentadas, em cumprimento às disposições legais e regulamentares, contêm dados consolidados do Departamento Regional e suas Unidades Executivas.

Para fins de cumprimento da legislação vigente, toda documentação contábil resultante do registro dos fatos contábeis encontra-se arquivada em ordem cronológica. Esses registros foram efetuados em formulários próprios e serão transformados em Livros Diários autenticados, em observância às formalidades legais e técnicas que disciplinam a matéria.

O Balanços e demais peças Contábeis integrantes deste processo de prestação de contas estão condizentes com as exigências da Controladoria Geral da União – CGU e Tribunal de Contas da União – TCU.



II - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA E DESPESA

PC 01 – QUADRO COMPARATIVA DA RECEITA ORÇADA COM ARRECADADA

RECEITAS CORRENTES	PREVISTO	REALIZADO	VARIAÇÃO	% EXECUÇÃO
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	34.022.542,00	34.102.153,09	79.611,09	100,23%
Contribuição para o Sesc	34.022.542,00	34.102.153,09	79.611,09	100,23%
RECEITAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	19.537.129,00	19.546.756,52	9.627,52	100,05%
Serviços Educacionais	8.761.695,00	8.527.785,31	-233.909,69	97,33%
Serviços de Saúde	7.294.211,00	7.187.748,11	-106.462,89	98,54%
Serviços de Lazer	3.458.719,00	3.780.333,60	321.614,60	109,30%
Outros Serviços	22.504,00	50.889,50	28.385,50	226,14%
RECEITAS DE OUTROS SERVIÇOS	316.549,00	333.129,07	16.580,07	105,24%
Receitas de Outros Serviços	316.549,00	333.129,07	16.580,07	105,24%
RECEITAS FINANCEIRAS	2.111.957,00	1.838.661,16	-273.295,84	87,06%
Rem. de Dep. Bancários e Aplic. Financeiras	1.541.030,00	1.448.944,24	-92.085,76	94,02%
Outras Receitas Financeiras	570.927,00	389.716,92	-181.210,08	68,26%
TRANSF. A INST. PRIV. - CONTRIBUIÇÕES	4.670.707,00	4.565.200,86	-105.506,14	97,74%
Subvenções Ordinárias	4.670.707,00	4.565.200,86	-105.506,14	97,74%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	40.000,00	54.521,44	14.521,44	136,30%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	54.521,44	14.521,44	136,30%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	60.698.884,00	60.440.422,14	-258.461,86	99,57%
Mobilização de Saldo de Exerc. Anteriores	10.129.865,00			
TOTAL GERAL	70.828.749,00	60.440.422,14	-258.461,86	85,33%

A Execução Orçamentária da Receita Corrente conforme Mod. PC 01, quadro Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, demonstra que o valor arrecadado das receitas correntes atingiu 99,57% do valor orçado, ou seja, houve uma redução do valor realizado para o orçado em 0,03% ou R\$ 258.461,86 (duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e um reais e oitenta e seis centavos). Com relação as Receitas de Capital não houve previsão para o exercício.

**PC 02 – QUADRO COMPARATIVA DA DESPESA AUTORIZADA COM
A REALIZADA POR NATUREZA DE GASTOS**

DESPESAS CORRENTES	PREVISTO	REALIZADO	VARIAÇÃO	% EXECUÇÃO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.195.815,00	27.451.708,08	1.744.106,92	94,03%
Remuneração de Pessoal	17.707.967,00	16.879.672,25	828.294,75	95,32%
Encargos Patronais	5.864.038,00	5.195.365,16	668.672,84	88,60%
Benefícios a Pessoal	4.787.783,00	4.544.567,64	243.215,36	94,92%
Outras Despesas de Pessoal e Encargos	836.027,00	832.103,03	3.923,97	99,53%
USO DE BENS E SERVIÇOS	28.530.195,45	27.084.294,77	1.445.900,68	94,93%
Uso de Material de Consumo	7.611.717,45	7.223.198,37	388.519,08	94,90%
Serviços de Terceiros - PF	178.300,00	135.176,21	43.123,79	75,81%
Serviços de Terceiros - PJ	20.740.178,00	19.725.920,19	1.014.257,81	95,11%
DESPESAS FINANCEIRAS	517.968,00	636.829,30	-118.861,30	122,95%
Outras Despesas Financeiras	517.968,00	636.829,30	-118.861,30	122,95%
TRANSF.INST. PRIV.CONTRIBUIÇÕES	1.000.263,00	1.002.603,29	-2.340,29	100,23%
Contribuições Confederativa e Federativas	1.000.263,00	1.002.603,29	-2.340,29	100,23%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	59.244.241,45	56.175.435,44	3.068.806,01	94,82%
DESPESAS DE CAPITAL				
INVESTIMENTOS	5.540.075,00	4.272.655,69	1.276.671,81	76,96%
Equipamentos e Mobiliário em Geral	3.688.375,00	2.534.068,02	1.163.559,48	68,45%
Veículos	112.000,00	112.000,00	0,00	100,00%
Bens Móveis Diversos	200.000,00	171.000,00	29.000,00	85,50%
Construções em Curso	824.700,00	787.949,22	36.750,78	95,54%
Benfeitorias	715.000,00	667.638,45	47.361,55	93,38%
INVERSÕES FINANCEIRAS	6.044.432,55	4.825.224,27	1.219.208,28	79,83%
Terrenos	1.740.000,00	1.740.000,00	0,00	100,00%
Edificações	4.304.432,55	3.085.224,27	1.219.208,28	71,68%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	11.584.507,55	9.097.879,96	2.495.880,09	78,46%
TOTAL GERAL	70.828.749,00	65.273.315,40	5.564.686,10	92,14%

A Execução Orçamentária da Despesa Corrente, conforme Mod. PC 02, quadro Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada por Natureza de Gastos, demonstra que o valor arrecadado das despesas correntes atingiu 94,82% do valor orçado, ou seja, houve uma redução do valor realizado para o autorizado em, 5,18%, ou R\$ 3.068.806,01 (três milhões, sessenta e oito mil, oitocentos e seis reais e um centavo). As despesas de capital atingiram 78,53% do valor orçado, com uma redução de 21,47% ou R\$ 2.486.627,59 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte e sete reais e cinquenta e nove centavos).

Confrontando os valores arrecadados das receitas correntes e de capital menos as despesas correntes e de capital, a Administração Regional do SESC/MS, apresentou um déficit orçamentário de R\$ 4.832.893,26 (quatro milhões, oitocentos e trinta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais e vinte e seis centavos), conforme demonstra o Balanço Orçamentário do Exercício 2018.



III - SITUAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A situação Econômica, Financeira e Patrimonial da Entidade encontra-se demonstrada nos Modelos PC 05 - Balanço Financeiro, PC 06 - Balanço Patrimonial Comparado e PC 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais.

PC 05 - BALANÇOS FINANCEIRO

Na análise de Balanço Financeiro evidência uma redução no disponível de **R\$ 6.777.747,73 (seis milhões, setecentos e setenta e sete mil, setecentos e quarenta e sete reais e setenta e três centavos)**, comparando o disponível em 31 de dezembro de 2017 que era de **R\$ 25.247.844,72** para o disponível atual de **R\$ 18.470.096,99**, situação está evidenciada através do demonstrativo abaixo:

(+) Receita Orçamentária	60.440.422,14	
(-) Despesas Orçamentárias	65.273.315,40	(4.832.893,26)
(+) Receita extra orçamentária	374.746,76	
(+) Variações para mais no Passivo	16.701.841,79	
(-) Despesa extra orçamentária	42.100,77	
(-) Variações para mais no Ativo	18.979.342,25	(1.944.854,47)
(=) RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO		(6.777.747,73)
(+) Disponível Anterior em 31 Dez/2017		25.247.844,72
(=) Disponível Atual em 31 Dez/2018		18.470.096,99

PC 07 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais, evidência que no Exercício Financeiro de 2018 o resultado patrimonial apurado foi um **superávit de R\$ 82.167.811,14 (oitenta e dois milhões, cento e sessenta e sete mil, oitocentos e onze reais e quatorze centavos)**, conforme demonstrativo abaixo:

(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	60.385.900,70	
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	56.175.435,44	4 210 465,26
(+) Valorização e Ganhos de Ativos	75.267.613,71	
(-) Desvalorização e Perdas de Ativos	4.557.572,04	70.710.041,67
(+) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.289.515,54	
(-) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	42.211,33	7.247.304,21
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO		82.167.811,14



PC 06 - BALANÇO PATRIMONIAL COMPARADO

Analisando o Balanço em epígrafe, levantamos os seguintes índices:

LIQUIDEZ IMEDIATA

DISPONIBILIDADES EFETIVAS	=	17.897.430,41	=	3,29
EXIGIVEL IMEDIATO		5.446.976,32		

LIQUIDEZ MEDIATA

ATIVO CIRCULANTE	=	73.461.884,45	=	1,48
PASSIVO CIRCULANTE		49.619.468,41		

LIQUIDEZ GERAL

AC - (VALORES EM APURAÇÃO + DESPESAS ANT.)	=	43.200.772,71	=	5,97
PC - (VALORES EM APURAÇÃO + RECEITAS ANT.)		7.235.331,86		

ÍNDICES	2017	2018	DIFERENÇA
Liquidez Imediata	6,31	3,29	(3,02)
Liquidez Mediata	4,62	1,48	(3,14)
Liquidez Geral	5,02	5,97	0,95

Quanto aos índices de liquidez apurados no Balanço Patrimonial Comparado do exercício de 2018 evidenciaram uma redução do disponível em relação ao exercício anterior, com exceção da liquidez geral. Os resultados Orçamentário e Financeiro também tiveram redução se comparados com o exercício anterior, com exceção do resultado Patrimonial da AR/SESC/MS, quais sejam:

RESULTADO	2017	2018	EVOLUÇÃO
Orçamentário	(2.966.234,65)	(4.832.893,26)	(1.866.658,61)
Financeiro	(824.269,11)	(6.777.747,73)	(5.953.478,62)
Patrimonial	18.172.022,46	82.167.811,14	63.995.788,68

No exercício de 2018 houveram investimentos significativos, dentre eles: aquisição de imóvel no município de Bonito/MS, pagamento da parcela final do Sistema de Gestão ERP (Microsoft Dynamics AX), inauguração de duas Unidade Executivas (Sesc Cultura e Sesc Ponta Porã), além de obras de reforma e modernização das Unidades Escola Horto e Sesc Hotel de Bonito. A soma desses investimentos contribuiu para a redução dos índices de liquidez imediata/mediata, assim como, o aumento do déficit orçamentário e financeiro, evidenciado no quadro acima.



Com relação a evolução positiva do resultado patrimonial, a reavaliação dos bens imóveis contribuiu na ordem de 91,59% (noventa e um, virgula cinquenta e nove) do acréscimo patrimonial no exercício.

Outrossim, verificamos e constatamos que os resultados apurados no Exercício de 2018, são satisfatórios. O déficit orçamentário/financeiro, assim como, a redução nos índices de liquidez imediata/mediata em relação ao exercício anterior. Justifica-se pelos investimentos realizados no decorrer do exercício e relatados acima.

Contudo, o SESC/MS finda o exercício com folga financeira frente às obrigações com terceiros e apresenta um superávit patrimonial. Mesmo desconsiderando o ganho na avaliação patrimonial realizada no exercício, ainda assim, o resultado patrimonial é positivo, na ordem de R\$ 6.907.913,93 (seis milhões, novecentos e sete mil, novecentos e treze reais e noventa e três centavos).

Campo Grande/MS, 31 de dezembro de 2018.


Edilvardo Lima de Brito
Gerente de Contabilidade - GCONT
CPF: 444.710.761-91
CRC-MS 007814/O-4