

Anexo 3 - RELATÓRIO DO CONTADOR

Os Balanços e demais peças contábeis que compõem o processo de prestação de contas anual do Exercício 2016, foram elaborados em conformidade com o artigo 53 das Normas Financeiras do Código de Contabilidade e Orçamento - CODECO -, e orientações da Controladoria Geral da União - CGU -, Conselho Fiscal e Departamento Nacional do Sesc.

A escrituração contábil foi elaborada através de Sistema Informatizado. Os registros foram efetuados de acordo com os Art. 44 e 45 do CODECO, observando-se as formalidades legais e técnicas que disciplinam a matéria.

A documentação está arquivada de forma a permitir sua consulta sempre que necessária.

A seguir, apresentamos o resultado da análise, evidenciando o estado operacional, econômico-financeiro e patrimonial:

Análise Orçamentária

O Orçamento-Programa para o Exercício 2016, até o mês de dezembro, foi retificado, sendo majorado em -6,31%, a saber:

- O orçamento inicial no valor de R\$ 130.110.000,00 passou para R\$ 121.900.000,00, através de abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de 25% (Resolução Sesc nº 629/2016, de 29/07/2016), para garantir a continuidade da programação em curso.
- As fontes de recursos para cobertura dos créditos adicionais suplementares, abertos pela citada resolução, foram as seguintes:
 - ✓ Re-estimativa de uma maior receita de aluguéis, juros de títulos de renda, serviços educacionais, indenizações, restituições e alienação de outros bens móveis - R\$ 1.416.124,00;
 - ✓ Redução de despesas com contribuições regulamentares, material de consumo, outros serviços de terceiros – pessoa jurídica, obras e instalações – R\$ 9.946.000,00;
 - ✓ Mobilização de recursos financeiros, apurada com base na posição do Balanço Patrimonial de 31/12/2015, através da equação: Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro - R\$ 5.052.000,00.
- O acréscimo total de R\$ 1.736.000,00, destinou-se ao reforço nas seguintes verbas:
 - ✓ Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - R\$ 1.311.000,00;
 - ✓ Obrigações Patronais - R\$ 425.000,00.
- O decréscimo do orçamento inicial de R\$ 14.678.124, levou em consideração o telegrama nº 1.467/2016, de 30/05/2016, do Departamento Nacional, informando que a previsão da arrecadação compulsória poderia não ser realizada em sua totalidade, e ainda, a re-estimativa de uma menor receita de taxa de ocupação de imóveis, serviços de saúde, serviços recreativos e culturais, outros serviços e subvenções ordinárias, visando à adequação do Programa de Trabalho/2016 às finanças do Regional.



No Exercício 2016, a Receita Geral arrecadada totalizou R\$ 84.779.640,43, correspondendo a 102,78% de sua previsão, que foi de R\$ 82.450.000, resultando em maior receita na ordem de R\$ 2.296.640,43. Na comparação com o arrecadado em 2015, num total de R\$ 89.078.731,09, houve um decréscimo de R\$ 4.299.090,66, correspondendo a 5,07%.

Receita	Orçada	Arrecadada	% Realização	% Representação
Receitas Correntes	R\$ 82.450.000,00	R\$ 84.726.076,43	102,76	99,94
Receita de Capital	R\$ 33.000,00	R\$ 53.564,00	162,32	0,06
Total	R\$ 82.483.000,00	R\$ 84.779.640,43	102,78	100,00
Mobilização de Recursos Financeiros	R\$ 39.417.000,00	-	-	-
Total	R\$ 121.900.000,00	R\$ 84.779.640,43	69,55	100,00

No Exercício 2016, as Receitas Correntes totalizaram R\$ 84.726.076,43, com realização de 102,76% do previsto, que foi de R\$ 82.450.000,00. A Receita de Contribuição Social se constituiu na principal fonte de recurso, totalizando R\$ 54.224.730,26, representando 99,30% de sua previsão, que foi de R\$ 54.608.216,00 e 64,00% do total das Receitas Correntes arrecadadas.

Receitas Correntes	Orçada	Arrecadada	% Realização	% Representação
Contribuições Sociais	R\$ 54.608.216,00	R\$ 54.224.730,26	99,30	64,00
Receitas Patrimoniais	R\$ 7.971.000,00	R\$ 8.172.882,20	102,53	9,65
Receitas de Serviços	R\$ 17.298.700,00	R\$ 19.574.861,36	113,16	23,10
Transferências Correntes	R\$ 2.218.679,00	R\$ 2.394.511,76	107,93	2,83
Outras Receitas Correntes	R\$ 353.405,00	R\$ 359.090,85	101,61	0,42
Total	R\$ 82.450.000,00	R\$ 84.726.076,43	102,76	100,00

A Receita de Capital totalizou, no Exercício 2016, R\$ 53.564,00, provenientes da alienação de bens móveis.

A Despesa Total realizada, no Exercício 2016, somou R\$ 103.747.876,48, representando 85,11% da previsão, que foi de R\$ 121.900.000,00. Isso representa uma despesa menor de R\$ 18.152.123,52 em relação ao previsto. Na comparação com a despesa do exercício 2015, num total de R\$ 102.645.497,37, houve acréscimo de R\$ 1.102.379,11, correspondendo a 1,07%.

Despesa	Orçada	Realizada	% Realização	% Representação
Despesas Correntes	R\$ 87.288.000,00	R\$ 81.801.916,03	93,71	78,85
Despesas de Capital	R\$ 34.612.000,00	R\$ 21.945.960,45	63,41	21,15
Total	R\$ 121.900.000,00	R\$ 103.747.876,48	85,11	100,00

No Exercício 2016, as Despesas Correntes realizadas totalizaram R\$ 81.801.916,03, representando 93,71% da previsão, que foi de R\$ 87.288.000,00. Entre estas, destacam-se as despesas com Pessoal e Encargos Sociais, num total de R\$ 50.716.618,47, representando 99,26% de sua previsão, que foi de R\$ 51.095.000,00, e 62,00% das Despesas Correntes realizadas.



Despesas Correntes	Orçada	Realizada	% Realização	% Representação
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 51.095.000,00	R\$ 50.716.618,47	99,26	62,00
Contribuições Regulamentares	R\$ 1.605.482,00	R\$ 1.594.207,07	99,30	1,95
Material de Consumo	R\$ 14.551.000,00	R\$ 11.094.194,76	76,24	13,56
Outros Servs. de Terceiros - Pessoa Física	R\$ 1.016.000,00	R\$ 628.189,86	61,83	0,77
Outros Servs. de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 19.020.518,00	R\$ 17.768.705,87	93,42	21,72
Total	R\$ 87.288.000,00	R\$ 81.801.916,03	93,71	100,00

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 21.945.960,45, no Exercício 2016, representando 63,41% da previsão, que foi de R\$ 34.612.000,00. Estas despesas caracterizaram-se por Despesas com Investimento, em que o maior gasto foi verificado em Obras e Instalações, num total de R\$ 20.242.820,84, e por inversões financeiras, em aquisição de imóveis.

Despesas de Capital	Orçada	Realizada	% Realização	% Representação
Obras e Instalações	R\$ 30.050.000,00	R\$ 20.242.820,84	67,36	92,24
Equipamentos e Material Permanente	R\$ 3.712.000,00	R\$ 1.673.139,61	45,07	7,62
Investimentos	R\$ 33.762.000,00	R\$ 21.915.960,45	64,91	99,86
Aquisição de Imóveis	R\$ 850.000,00	R\$ 30.000,00	3,53	0,14
Inversões Financeiras	R\$ 850.000,00	R\$ 30.000,00	3,53	0,14
Total	R\$ 34.612.000,00	R\$ 21.945.960,45	63,41	100,00

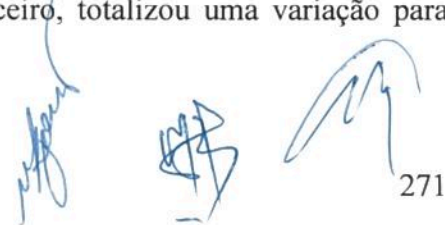
Em relação às despesas realizadas por Programa de Trabalho, observa-se que o maior volume de recursos foi absorvido pelo Programa Lazer (35,18%), conforme apresentado abaixo:

Programa de Trabalho	Orçado	Realizado	% Realização	% Representação
04 - Lazer	R\$ 48.822.973,00	R\$ 36.499.288,74	74,76	35,18
07 - Previdência	R\$ 19.371.400,00	R\$ 18.704.513,27	96,56	18,03
06 - Administração	R\$ 20.124.179,00	R\$ 19.326.558,05	96,04	18,63
05 - Assistência	R\$ 13.915.180,00	R\$ 10.183.425,83	73,18	9,82
01 - Educação	R\$ 11.452.280,00	R\$ 11.011.257,79	96,15	10,61
02 - Saúde	R\$ 7.431.788,00	R\$ 7.317.223,37	98,46	7,05
03 - Cultura	R\$ 782.200,00	R\$ 705.609,43	90,21	0,68
Total	R\$ 121.900.000,00	R\$ 103.747.876,48	85,11	100,00

Análise do Resultado do Exercício

No Exercício 2016, o Resultado Orçamentário apurado através do confronto entre as Receitas Arrecadadas, no valor de R\$ 84.779.640,43, e as Despesas Realizadas, no valor de R\$ 103.747.876,48, apresentou Déficit Orçamentário na ordem de R\$ 18.968.236,05;

O Resultado Financeiro, composto da conjugação do Resultado Orçamentário com as Receitas e Despesas Extra Orçamentárias, consignadas no Balanço Financeiro, totalizou uma variação para menos R\$ 19.035.005,63 de receitas.





A demonstração das Variações Patrimoniais evidencia que o patrimônio da Entidade foi aumentado em R\$ 6.612.456,12. Este resultado econômico é composto do Resultado Financeiro e das Variações do Ativo Permanente.

Análise econômico-financeira

O Balanço Financeiro revela uma diminuição do disponível, passando de R\$ 81.001.075,91 em 2015, para R\$ 63.993.615,28 em 2016. Um decréscimo de 21,0% em decorrência dos seguintes resultados:

Disponível em 31/12/2015		R\$ 81.001.075,91
Resultado Financeiro Negativo	-R\$ 19.035.005,63	
(+) Variação p/ menos no Ativo Realiz.e Transit.	R\$ 2.964.615,02	
(-) Variação p/ menos no Passivo Financ. e Transitório	-R\$ 937.070,02	-R\$ 17.007.460,63
Disponível em 31/12/2016		R\$ 63.993.615,28

Ao final do Exercício 2016, as disponibilidades financeiras estavam constituídas da seguinte forma:

Caixa		
Valores em tesouraria		R\$ 189.519,63
Bancos		
Bancos C/Movimento	R\$ 204.193,79	
Aplicações Financeiras	R\$ 58.746.892,13	
Bancos C/Vinculada	<u>R\$ 4.853.009,73</u>	R\$ 63.804.095,65
Total Geral do Disponível		R\$ 63.993.615,28

Os valores em Caixa ou Tesouraria foram confirmados pelas comissões designadas pela Ordem de Serviços n.º 098/2016, de 07 de dezembro de 2016, por meio dos Termos de Conferência, expressando a existência física em 31 de dezembro de 2016.

O Ativo Permanente teve um acréscimo de R\$ 25.647.461,75, passando de R\$ 283.480.997,56, em 2015, para R\$ 309.128.459,31, em 2016, representando acréscimo de 9,04%, em face aos seguintes resultados:

Saldo do Balanço Anterior		R\$ 283.480.997,56
Obras e Aquisição de Bens (Aquisição por Compra)	R\$ 21.945.960,45	
Incorporação no Ativo Permanente (Outras Aquisições)	R\$ 4.229.325,80	
(-) Alienação de Bens	-R\$ 181.978,00	
(-) Baixa no Ativo Permanente	<u>-R\$ 345.914,92</u>	R\$ 25.647.393,33
Total do Ativo Permanente		R\$ 309.128.390,89



Análise Patrimonial

O Patrimônio Líquido, que no exercício anterior era de R\$ 371.584.305,79, passou para R\$ 378.196.693,49, representando o Ativo Permanente sua maior parcela, no valor de R\$ 309.128.390,89.

O Superávit Financeiro apurado em 31 de dezembro de 2016, por meio da equação Ativo Financeiro menos Passivo Financeiro que passa para o exercício seguinte, totalizou R\$ 71.317.334,84.

O Balanço Patrimonial totalizou R\$ 709.200.390,79 no Exercício 2016. Comparando ao exercício anterior, que totalizou R\$ 689.547.939,39, houve variação positiva de R\$ 19.652.451,40, correspondendo a 2,85%.

Os valores do Inventário Anual dos Bens Patrimoniais e do Almoxarifado foram confirmados pelos Termos de Conferência, os quais expressam a existência física em 31 de dezembro de 2016, e estão devidamente assinados pela comissão designada pela Ordem de Serviço nº 097/2016, de 07 de dezembro de 2016, cujos montantes foram:

- Bens Móveis: R\$ 24.557.485,80;
- Bens Imóveis: R\$ 284.570.905,09;
- Materiais no Almoxarifado: R\$ 534.108,14

Análise dos Índices

Os quocientes de liquidez e da situação financeira, patrimonial e operacional são os seguintes, em relação a cada R\$ 1,00 de compromisso:

1) Índice de Liquidez Imediata

$$\frac{\text{Disponibilidades Efetivas}}{\text{Exigível Imediato}} = \frac{\text{R\$ 59.140.605,55}}{\text{R\$ 5.308.714,64}} = 11,14$$

2) Índice de Liquidez Mediata

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{\text{R\$ 81.405.551,59}}{\text{R\$ 10.088.216,75}} = 8,07$$

3) Índice Geral

$$\frac{\text{Ativo Real}}{\text{Passivo Real}} = \frac{\text{R\$ 394.084.355,89}}{\text{R\$ 15.887.662,40}} = 24,80$$

4) Quociente de Manutenção de Atividades

$$\frac{\text{Receitas Correntes}}{\text{Despesas Correntes}} = \frac{\text{R\$ 84.726.076,43}}{\text{R\$ 81.801.916,03}} = 1,04$$

5) Cálculo da Reserva Financeira

$$\frac{\text{Disponível Líquido}}{(\text{Despesas Corr. Mensal} + 1/12 \text{ Pessoal e Enc.})} = \frac{\text{R\$ 53.831.890,91}}{\text{R\$ 11.605.042,32}} = 4 \text{ Meses e } 19 \text{ Dias}$$

Observando os índices de liquidez acima, verifica-se que o Regional apresenta uma boa situação financeira.

O Índice de Liquidez Imediata nos mostra que a Entidade dispõe de R\$ 11,14 de recursos para cada R\$ 1,00 de compromisso.

O Índice de Liquidez Mediata reflete a capacidade de pagamentos da Entidade no curto prazo, em que para cada R\$ 1,00 de compromisso, existem R\$ 8,07 de Recursos Mobilizáveis.

Economicamente, o Índice Geral nos mostra que a Entidade conta com R\$ 24,80 para cada R\$ 1,00 de compromisso.

O Índice de Manutenção de Atividades, de avaliação do aspecto operacional, é de R\$ 1,04, indicando que as receitas correntes foram superiores às despesas correntes, mostrando que houve recursos suficientes para desenvolver as atividades.





Em 31 de dezembro de 2016, a Entidade contava com uma disponibilidade líquida total de R\$ 53.831.890,91, o que representava uma reserva financeira de 4 meses e 19 dias para suportar os compromissos futuros.

Diante do exposto, concluímos que a Administração Regional manteve um crescimento equilibrado, o que pode ser constatado através da observação do controle da dotação orçamentária, a situação financeira segura, evidenciada nos balanços, os índices de liquidez apurados, apontando resultados positivos, e o superávit patrimonial obtido.

À disposição de V.Sa. para quaisquer outras informações sobre o Processo de Prestação de Contas apresentado, subscrevemo-nos.

Cordialmente,


Márcio Dalen de Freitas
Chefe da GCOA
CPF: 318.003.357-68
CRC/ES 9.334

