

NOTAS EXPLICATIVAS

Senhor (a) Gerente,

Em cumprimento às disposições vigentes, está sendo encaminhado o presente relatório sobre o estado econômico financeiro e também breve pronunciamento sobre as contas do Balanço da entidade desta Administração Regional Tocantins relativos ao exercício de **2017**, obedecendo às instruções sobre sua elaboração emitidas pelo Departamento Nacional, Conselho Fiscal do Sesc e Controladoria Geral da União – CGU.

NOTA 1 - ESCRITURAÇÃO

As Escriturações Contábeis das operações da Entidade foram registradas em consonância com orientações e instruções do Código de Contabilidade e Orçamento – Codeco.

NOTA 2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. A análise desse Balanço demonstrada na MOD PC 3 evidencia que o Sesc obteve um superávit **R\$ 5.855.871,58**. Apresenta equilíbrio quando comparada às previsões orçamentárias inicialmente aprovadas, totalizando **R\$ 31.748.763,00** para o exercício de 2017, para melhor apreciação, a saber:

Descrição	Previsto R\$	Realizado R\$	Varição R\$
Receitas	31.748.763,00	33.112.656,77	1.363.893,77
Despesas	31.748.763,00	27.256.785,19	-4.491.977,81
SUPERÁVIT (R\$)			5.855.871,58

a) Análise Orçamentária

O Resultado Orçamentário do exercício, evidencia da seguinte forma, quando comparadas com as Receitas arrecadadas e as Despesas realizadas:

Receita Orçamentária

R\$

Varição Positiva entre Orçamentária e Arrecadada..... 1.363.893,77

Mais:

Despesa Orçamentária

Varição Negativa entre Autorizada e Realizada..... 4.491.977,81

Resultado Orçamentário do Exercício..... 5.855.871,58

b) Execução Orçamentária das Receitas

Descrição	Previsto R\$	Arrecadado R\$	Varição	Realizado (%)
Receitas de Contribuições	10.676.105,00	10.863.372,17	187.267,17	101,75%
Receitas Patrimonial	1.381.788,00	2.031.321,77	649.533,77	147,01%
Receitas de Serviços	6.398.843,00	6.176.092,21	-222.750,79	96,52%
Subvenções Ordinárias	10.365.099,00	11.013.816,70	648.717,70	106,26%
Subvenções Extraordinárias	2.879.147,00	2.879.147,35	0,35	100,00%
Outras Receitas Correntes	7.781,00	1.531,56	-6.249,44	19,68%
Receitas Correntes	31.708.763,00	32.965.281,76	1.256.518,76	103,96%
TOTAL DAS RECEITAS	31.708.763,00	32.965.281,76	1.256.518,76	103,96%

Evidenciando a execução orçamentária de **2017** as **Receitas Correntes** demonstraram uma arrecadação de **R\$ 32.965.281,76** com um percentual de **103,96%** quando comparada às previsões orçamentárias do exercício, no valor de **R\$ 31.708.763,00** demonstrando uma arrecadação equilibrada.

Cabe destacar que as **Receitas de Contribuições, Subvenções Ordinárias** chegaram, respectivamente, a **101,75** e **106,26%** em relação aos valores orçados. Consideramos positivos esses percentuais quando comparados aos do exercício anterior

que registrou respectivamente **98,65%** e **102,43%**, demonstrando um crescimento de **6,93%**, pois ambas as fontes de receitas são as mais representativas para o Sesc.

No Balanço Orçamentário comparativo com 2016, mencionamos desempenho positivo na análise das receitas de 2017, evidenciando um crescimento de **R\$ 1.281.604,28** com evolução de **4,04%** no total das Receitas de **R\$ 31.683.677,48** contabilizadas no exercício anterior.

c) Execução Orçamentária das Despesas

Descrição	Previsão	Realização	Variação	Variação (%)
Pessoa e Encargos	14.529.318,00	12.772.661,33	-1.756.656,67	-12,09%
Transferências a Instituições Privadas	313.877,00	319.383,14	5.506,14	1,75%
Aplicações Diretas	15.871.342,00	13.615.030,04	-2.256.311,96	-14,22%
Despesas Correntes	30.714.537,00	26.707.074,51	-4.007.462,49	-13,05%
Obras e Instalações	550.816,00	212.327,47	-338.488,53	-61,45%
Equipamentos e Material permante	483.410,00	337.383,21	-146.026,79	-30,21%
Despesas de Capital	1.034.226,00	549.710,68	-484.515,32	-46,85%
TOTAL DAS DESPESAS	31.748.763,00	27.256.785,19	-4.491.977,81	-14,15%

As Despesas realizadas no ano de 2017 totalizam **R\$ 27.256.785,19**, observa-se que houve uma economia de **14,15%** comparando com a respectiva previsão orçamentária, ou seja, **R\$ 4.491.977,81** a menos do previsto.

d) Justificativa do excesso Orçamentário por elemento de Despesa

Descrição	Autorizada	Realizada	Variação (%) em relação ao orçado
3.3.50 Transferências a Instituições Privadas	313.877,00	319.383,14	1,75%

Em análise do Balanço Orçamentário do exercício de 2017, ocorreu excesso orçamentário na conta contábil **3.3.50 (Transferências a Instituições Privadas)** no valor de **R\$ 5.506,14** com percentual de **1,75%** ocasionado pela variação positiva

na arrecadação das Receitas de Contribuições, sendo que estas, servem de base para cálculo das contribuições regulamentares devidas a Federação do Comércio. Assim naturalmente a despesa referente ao repasse dessa contribuição teve um acréscimo em relação ao valor orçado.

NOTA 3 - BALANÇO FINANCEIRO

Demonstramos a execução das receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte conforme revela MOD. PC 5, a saber:

Receitas	Ano 2016	Ano 2017	Variação (2017 - 2016)
	R\$		
Receitas Correntes	31.683.677,48	32.965.281,76	1.281.604,28
Var. P/ (+) Passivo Financ. e Transitório (-)	2.214.873,13	441.298,01	- 1.773.575,12
Var. P/ (-) Ativo Real. e Transitório (-)	32.019,20	30.918,47	- 1.100,73
Receitas de Capital	38.105,25	147.375,01	109.269,76
Extraorçamentário (Baixa de Despesa)	140,11	201.865,10	201.724,99
Disponível Exercício Anterior	14.179.323,82	20.403.731,82	6.224.408,00
Total Geral Receitas	48.148.138,99	54.190.470,17	6.042.331,18

Despesas	Ano 2016	Ano 2017	Variação (2017 - 2016)
	R\$		
Despesas Correntes	25.695.835,23	26.707.074,51	1.011.239,28
Var. P/ (+) Ativo Real. e Transitório (-)	1.047.227,40	961.352,23	-85.875,17
Var. P/ (-) Passivo Finan. e Transitório (-)	219.003,47	4.065.337,45	3.846.333,98
Despesas de Capital	778.703,42	549.710,68	-228.992,74
Extraorçamentário	3.637,65	-	-3.637,65
Disponível Exercício Atual	20.403.731,82	21.906.995,30	1.503.263,48
Total Despesa	48.148.138,99	54.190.470,17	6.042.331,18

A análise do Balanço Financeiro de 2017 demonstra um total geral no valor de **R\$ 54.190.470,17** evidenciando um crescimento de **R\$ 6.042.331,18** equivalente a uma evolução de **12,55%** em relação ao montante apurado em 2016 no valor de **R\$ 48.148.138,99**.

a) Resultado Financeiro

Em conformidade ao resultado orçamentário do exercício 2017, evidenciado pelo confronto das Receitas e Despesas, conforme MOD. PC 5:

	<u>R\$</u>
<u>Resultado Orçamentário do Exercício.....</u>	<u>5.855.871,58</u>
<u>Mais:</u>	
Receita Extraorçamentária.....	201.865,10
Soma.....	6.057.736,68
<u>Menos:</u>	
Despesas Extra orçamentária	0,00
Resultado Financeiro.....	6.057.736,68

b) Resultado Econômico

O Resultado Econômico do exercício demonstra:

	<u>R\$</u>
Resultado Financeiro.....	6.057.736,68
<u>Mais:</u>	
Aumento do Ativo Permanente.....	5.816.428,59
Resultado Econômico (MOD PC 07)	11.874.165,27

NOTA 4 - BALANÇO PATRIMONIAL

No Balanço Patrimonial estão demonstrados os Ativos Financeiro e Permanente, os Passivos Financeiro e Permanente, o Saldo Patrimonial e as Contas de compensação, de acordo com o art. 105 da Lei 4.320/64.

A análise do Balanço Patrimonial tem como objetivo apresentar de forma qualitativa e quantitativa a situação contábil, financeira e econômica do Sesc.

Ativo	Ano 2016	Ano 2017	Variação (2017 - 2016)
Ativo Financeiro	25.861.398,90	28.326.014,61	2.464.615,71
Diponível	20.403.731,82	21.906.995,30	1.503.263,48
Realizável	5.457.667,08	6.419.019,31	961.352,23
Ativo Transitório	57.000,89	26.082,42	-30.918,47
Ativo Permanete	69.568.467,79	75.384.896,38	5.816.428,59
Ativo Compensado	50.900.526,06	92.686.813,04	41.786.286,98
Total Ativo	146.387.393,64	196.423.806,45	50.036.412,81

Passivo	Ano 2016	Ano 2017	Variação (2017 - 2016)
Passivo Financeiro	4.222.461,42	157.123,97	-4.065.337,45
Passivo Transitório	766.904,82	1.208.202,83	441.298,01
Passivo Permanente	90.497.501,34	102.371.666,61	11.874.165,27
Passivo Compensado	50.900.526,06	92.686.813,04	41.786.286,98
Total Passivo	146.387.393,64	196.423.806,45	50.036.412,81

O Balanço Patrimonial do exercício de **2017** evidencia um Ativo Total de **R\$ 196.423.806,45** sendo que no exercício anterior esse valor era de **R\$ 146.387.393,64**, representando um crescimento de **R\$ 50.036.412,81** equivalente a evolução de **34,18%** em comparação ao montante apurado no exercício de 2016. Favorável situação financeira, econômica e patrimonial do Regional decorrente da administração dos seus Ativos, Passivos e de suas Receitas e Despesas, visando otimização da utilização dos recursos aplicados na implementação de suas atribuições regimentais em consonância com o Código de Contabilidade e Orçamento – Codeco. Destacando que tem como principal parceiro nessa evolução patrimonial o Departamento Nacional do Sesc – DN.

O **Ativo Financeiro**, em **2017**, apurou crescimento de **R\$ 2.464.615,71** apresentando evolução de **9,53%** comparativamente ao registrado no exercício de 2016.

No **Ativo Transitório**, demonstram os saldos estáticos contabilizados na conta **Depósitos em Garantia** no valor de **R\$ 15.427,72** relativos aos depósitos judiciais das reclamações trabalhistas que serão regularizados após os acordos ou decisão judicial

definitiva. E o valor de **R\$ 10.654,70** na conta **Outros Valores em Apuração**, relativos a valores pendentes de apuração e contabilização final. Perfazendo o total de **R\$ 26.082,42**.

Cabe mencionar a significativa variação de **R\$ (30.918,47)** a menos nessas contas em comparação os valores registrados no exercício de 2016, demonstrando uma diminuição de **54,24%** com depósitos judiciais e valores pendentes de apuração, constatando uma eficiência jurídica e de gestão administrativa no registro desses ativos.

NOTA 5 - Análise Financeira das disponibilidades

A composição de disponibilidades constitui-se de acordo com demonstrativo a seguir, relativo ao Balanço Patrimonial Comparado (MOD PC 06):

a) Disponível

Ativo	Ano 2016	Ano 2017	Variação (2017 - 2016)
	R\$		
Disponibilidades Efetivas			
Caixa	5.980,24	11.869,61	5.889,37
Saldo Bancário	1.369.648,61	1.212.763,92	-156.884,69
Bancos - Conta movimento	120.312,98	265.799,43	145.486,45
Aplicações Financeiras	1.249.335,63	946.964,49	-302.371,14
Total Disponibilidades Efetivas	1.375.628,85	1.224.633,53	-150.995,32
Disponibilidades Vinculadas			
Banco - Conta vinculada	19.028.102,97	20.682.361,77	1.654.258,80
Total Disponibilidades Vinculadas	19.028.102,97	20.682.361,77	1.654.258,80
Total do Disponível	20.403.731,82	21.906.995,30	1.503.263,48

O Sesc/TO encerrou o exercício 2017 com o **Disponível** totalizando **R\$ 21.906.995,30**, apresentando evolução de **7,37%** em relação a 2016.

b) Disponibilidades Vinculadas

Destacamos que nessas contas contábeis estão contemplados os valores da provisão do INSS Patronal de **R\$ 20.380.579,23** e PIS S/Folha de Pagamento de **R\$ 301.782,54**, com obrigatoriedade suspensas e aguardando decisão judicial definitiva. Conforme processos nº. 4809-49.2012.4.01.4300 e 0008157-70.2015.4.01.4300, respectivamente. Assim fazemos mensalmente o depósito administrativo, referente a estimativa desses dois impostos depositando em conta vinculada até que seja julgado o mérito da questão.

Decorrente das mutações patrimoniais, o Ativo Disponível obteve alteração no exercício apresentando os seguintes valores:

	<u>R\$</u>
Saldo do Disponível no Balanço Anterior.....	20.403.731,82
<u>Mais:</u>	
Resultado Financeiro Positivo.....	6.057.736,68
Variação para menos no Ativo Transitório.....	30.918,47
Variação para mais no Passivo Financ. e Transitório.....	445.362,33
Total.....	26.937.749,30
<u>Menos:</u>	
Variações para mais no Ativo Realizável.....	961.352,23
Variação para menos no Passivo Financ. e Transitório.....	4.069.401,77
Total.....	5.030.754,00
ATIVO DISPONÍVEL para o próximo exercício.....	21.906.995,30

NOTA 6 - Análise das Variações Patrimoniais

Demonstramos detalhadamente o aumento do Ativo Permanente em decorrência das mutações patrimoniais de acordo com o Demonstrativo das Variações Patrimoniais declaradas, a saber:

	<u>R\$</u>
Obras e Aquisição de Bens (MOD. PC 07)	549.710,68
Aquisições de Bens por doações	6.019.371,75
Total.....	6.569.082,43
<u>Menos:</u>	
Alienação por Venda.....	499.659,15
Outras Aliações (baixas bens permanentes)	252.994,69
Total.....	752.653,84
Aumento do Ativo Permanente.....	5.816.428,59
<u>Mais:</u>	
Saldo do Balanço Anterior (AP)	69.568.467,79
TOTAL DO ATIVO PERMANENTE.....	75.384.896,38

Com as incorporações registradas no imobilizado em 2017, o grupo do Ativo Permanente apresenta um saldo de **R\$ 75.384.896,38**, um acréscimo de **R\$ 5.816.428,59** em relação ao exercício de 2016, decorrente da construção do novo Centro de Atividade de Araguaína; Reforma do parque aquático do Centro de Atividades de Palmas, Substituição dos equipamentos de ginásticas das academias e das aquisições de veículos, equipamentos e mobiliários para atender as unidades do Sesc.

a) Análise Patrimonial

De acordo com o **Patrimônio Líquido**, conforme MOD. PC 06, informamos:

Resultado Econômico (Superávit do Exercício Corrente)	11.874.165,27
<u>Mais:</u>	
Patrimônio Líquido do Exercício anterior.....	90.497.501,34
Patrimônio Líquido Acumulado	102.371.666,61

O **Passivo Permanente** evidenciou aumento de **R\$ 11.874.165,27** com evolução de **13,12%** em relação a 2016, agregando ao **Patrimônio Líquido** o **Superávit do Exercício de 2017**. Ressaltamos que houve uma variação a menor no valor do superávit deste exercício no valor de **R\$ 6.470.487,40**, representando um decréscimo de **35,27%**

comparado ao exercício de 2016. Porém, atribuímos esse resultado além do cenário econômico que não possibilitou grandes resultados na arrecadação das Receitas, ao fato de instituímos férias coletivas em dezembro/2017, ocasionando uma mudança em nossas rotinas, onde tivemos que antecipar diversos pagamentos a fornecedores além do pagamento em massa das férias de todos colaboradores.

NOTA 7 - INDICADORES FINANCEIROS

Apresentam os principais índices da situação patrimonial e operacional representados a seguir:

a) Liquidez Imediata

Índice de Liquidez Imediata ou Instantânea			
$\frac{\text{Disponibilidades Efetivas}}{\text{Exigível Imediato}}$	=	$\frac{1.224.633,53}{83.753,35}$	= 14,62

A capacidade financeira do Sesc em pagar imediatamente seus compromissos, de uma só vez, com vencimento até o término do exercício seguinte dispendo de **R\$ 14,62** de pronta utilização, para cada R\$ 1,00 de compromisso. Considera apenas as suas disponibilidades efetivas (caixa, saldos bancários e aplicações financeiras) para honrar suas obrigações de curto prazo.

b) Liquidez Mediata

Índice de Liquidez Mediata ou Corrente			
$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}}$	=	$\frac{28.326.014,61}{157.123,97}$	= 180,28

Este índice é utilizado para determinar a capacidade dos recursos do Sesc para pagar seus compromissos a curto prazo evidenciando **R\$ 180,28** de recursos mobilizáveis, para cada R\$ 1,00 de compromisso. Analisando assim Ativo e Passivo Circulantes.

c) Liquidez Geral

Índice de Liquidez Geral			
$\frac{\text{Total Ativo - Compensado}}{\text{Total Passivo - PL - Compensado}}$	=	$\frac{103.736.993,41}{1.365.326,80}$	= 75,98

Considera-se esse índice a capacidade do Sesc em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os recursos realizáveis a curto e longo prazo, ou seja, Ativos e Passivos Financeiros, Realizável e Exigível a Longo Prazo evidenciando assim **R\$ 75,98** de recursos financeiros, em caso de conversão total dos valores realizáveis.

d) Margem Corrente

Margem Corrente			
$\frac{\text{Receitas Correntes}}{\text{Despesas Correntes}}$	=	$\frac{32.965.281,76}{26.707.074,51}$	= 1,23

Indica que as receitas correntes foram superiores as despesas correntes, assegurando que para cada unidade monetária de **Despesa Corrente**, o Sesc dispõe **R\$ 1,23** de **Receita Corrente**, evidenciando recursos suficientes para manutenção das atividades desenvolvidas pelo Sesc.

e) Reserva Financeira

Cálculo da Reserva Financeira			
$\frac{\text{Disponibilidades Efetivas - Exigível Imediato}}{\text{Despesas Correntes no mês}}$	=	$\frac{1.140.880,18}{3.607.078,40}$	= 9 Dias

Diante da Disponibilidade efetiva do Sesc, contamos com uma reserva financeira de **9 dias** para custear os gastos futuros.

NOTA 8 - TERMOS DE CONFERÊNCIAS DE VALORES EM TESOURARIA E BENS PATRIMONIAIS

Os termos de conferência de valores dos Caixas na Tesouraria e de Bens Patrimoniais estão com datas diferentes de 31.12.2017 em virtude das férias coletivas do Sesc – TO, no final do ano, porém, os seus saldos permaneceram inalterados até o final do exercício (31.12.2017) e está em consonância com o saldo apresentado nas Demonstrações Contábeis, o seu detalhamento está contemplado na Declaração de Conformidade Financeira e Patrimonial.

CONCLUSÃO

O presente relatório foi estruturado e analisado, seguindo a ordem de suas principais Demonstrações Contábeis, que evidenciam a previsão e execução de suas receitas e despesas, assim como a situação contábil, financeira e econômica ocorrida a partir de suas variações patrimoniais. Esses demonstrativos que compõe o **Balanço Geral de 2017**, contendo dados e informações contábeis, financeiras e orçamentárias, foram elaborados em conformidade com o **Código de Contabilidade e Orçamento – Codeco** e o **Boletim Informativo** enviado pelo Departamento Nacional.

Palmas – TO, 31 de dezembro de 2017.

Franklin Resendes Borges Costa
Coordenador Contábil/Contador
CPF: 924.301.121-91
CRC-TO 002570/O-3



Encaminha-se ao DIRETOR REGIONAL;

Magda Floripes Ferreira
Gerente Financeira
CPF: 633.158.406-44

Ao Sr. PRESIDENTE DO CONSELHO REGIONAL para conhecimento e considerações;

Marco Antonio Monteiro
Diretor Regional
CPF: 092.217.638-89

Encaminha-se ao CONSELHO REGIONAL para apreciação e envio ao Conselho Fiscal e Departamento Nacional do SESC.

Domingos Tavares de Souza
Presidente em Exercício Cons. Regional SESC – TO
CPF: 323.169.841-34