

SESC

C E A R Á

DESPACHOS E ENCAMINHAMENTOS

Fichado em:
10/01/2017

Expediente nº:
116/2017

Procedência: Conselho Fiscal
SESC

Assunto:
COMUNICA SOBRE A PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA PARA 2017

Referência:
OFÍCIO 502 , DE 11.01.17

Código:
3.3

Nome:
NELSON CHIURCO

RECEBIDO
Em 10/01/17
Hrs _____
Ass. *JB*
SESC-CE/DR

DIRETORIA

- A DAF e Asplan para conhecimento e providências
imediatas.

17/01/17

P.

DAF cliente. À Asplan para conhecimento e
providências, posteriormente à Gefin para conhecimento.
Em: 17/01/2017.

SERVIÇO SOCIAL DO COMÉRCIO-SESC
Geórgia Dias Mendes
Diretora Administrativa Financeira em exercício

ASPLAN

CIENTE.

À GEFIN CONFORME SOLICITAÇÃO DA DAF.

J.R. 18/01/17

RECEBIDO
Em 18 d. 01/17 hora 08:34
Ass. *Rebelo Bento*
SESC/CE-ASPLAN/NDT

Oficio 502/16 - SESC RJ

Secretaria Presidencia

ter 10/01/2017 08:56

Para: Diretoria Regional <diretoriaregional@sesc-ce.com.br>;

2 anexos (6 MB)

Oficio 502-16-SESC RIO DE JANEIRO.pdf; Proposta Orçamentária SESC RJ.pdf;

Prezada Diretora,

Segue, para arquivo, Proposta Orçamentária 2017 da Administração Regional do SESC Rio de Janeiro, segue também análise e parecer da Conselheira Relatora do Orçamento- Programa para 2017.

Atenciosamente,

Lia Figueiredo

CF/SESC/OF/502/16

Rio de Janeiro, 25 de Novembro de 2016.

Luiz Gastão Bittencourt da Silva
Presidente
Conselho Regional do Sesc
Fortaleza

Senhor Presidente,

Comunicamos que o Conselho Fiscal, acolhendo o voto da Conselheira-Relatora, na 65^a sessão realizada em 25/11/2016, sobre a proposta orçamentária para o exercício de 2017 da Administração Regional do Sesc nesse Estado, decidiu considerar que o orçamento está em condições de ser encaminhado à Administração Nacional, para os fins previstos no art. 17 das Normas Financeiras da Entidade.

Ressaltamos ainda que a apreciação do referido orçamento representa concordância com o método orçamentário, respaldado no Codeco; entretanto, os atos de gestão serão verificados no momento da auditoria.

Encaminhamos ainda, para arquivo nesse Departamento Regional, uma via da análise e do parecer da Conselheira-Relatora, bem como do excerto da ata que examinou o orçamento.

Atenciosamente.



NELSON CHIURCO
Presidente, em exercício



ANÁLISE DA ASSESSORIA TÉCNICA DO CONSELHO FISCAL ORÇAMENTO-PROGRAMA

ÓRGÃO : Administração Regional do Sesc no Estado do Ceará
PRESIDENTE : Luiz Gastão Bittencourt da Silva
DIRETORA REGIONAL .. : Antônia Regina Pinho da Costa
EXERCÍCIO : 2017

1 - INFORMES PRELIMINARES

A Assessoria Técnica do Conselho Fiscal do Serviço Social do Comércio (Sesc), consoante com o §2º do artigo 20 do Regimento Interno do Conselho Fiscal, examinou o Orçamento-Programa para o exercício de 2017 da Administração Regional do Sesc no Estado do Ceará, a fim de certificar a aderência dos recursos financeiros na composição e distribuição do orçamento elaborado.

O Orçamento-Programa sob exame foi aprovado pelo Conselho Regional, em reunião realizada em 28/10/2016.

Os códigos e a nomenclatura das contas orçamentárias obedeceram ao esquema de classificação aprovado pela Resolução nº 864, de 15/12/1995 e alterado pela Resolução nº 1.139, de 5/10/2007.

2 - ORIGEM DOS RECURSOS

Para desenvolver o seu Programa de Trabalho, em 2017, a Administração Regional obteve seus recursos das seguintes fontes:

Receitas Correntes

Rubrica	Receita	Em R\$	%
1.2.00.00	Receitas de Contribuições	97.712.061,00	50,47
1.2.10.35.01	Contribuição para o Sesc	97.712.061,00	50,47
1.3.00.00	Receita Patrimonial	5.671.000,00	2,93
1.6.00.00	Receita de Serviços	38.634.780,00	19,96
1.6.10.05	Serviços de Saúde	17.985.106,00	9,29
1.6.10.16	Serviços Educacionais	7.138.243,00	3,69
1.6.10.19	Serviços Recreativos e Culturais	12.811.231,00	6,62
1.6.10.99	Outros Serviços	700.200,00	0,36
1.7.00.00	Transferências Correntes	1.506.192,00	0,78
1.7.30.01	Subvenções Ordinárias	1.506.192,00	0,78
1.7.30.02	Subvenções Extraordinárias		
1.9.20.00	Indenizações e Restituições	65.000,00	0,03
Total das Receitas Correntes	143.589.033,00		74,17



Receitas de Capital

Rubrica	Receita	Em R\$	%
2.2.10.00	Alienação de Bens Móveis	5.000,00	-
Total das Receitas de Capital	5.000,00	5.000,00	-
Mobilização de Recursos Financeiros	50.000.000,00	25,83	
Total Geral	193.594.033,00	193.594.033,00	100,00

3 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Os recursos serão aplicados nas seguintes rubricas:

		Em R\$	%
Despesas Correntes			
3.1.00.00	Pessoal e Encargos	39.934.045,00	20,63
3.1.90.11	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	33.049.700,00	17,07
3.1.90.13	Obrigações Patronais	4.026.645,00	2,08
3.1.90.16	Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	2.857.700,00	1,48
3.3.00.00	Outras Despesas Correntes	103.659.988,0	53,54
3.3.50	Transferências a Instituições Financeiras	2.872.735,00	1,48
3.3.50.41.03	Contribuições Regulamentares	2.872.735,00	1,48
3.3.90	Aplicações Diretas	100.787.253,00	52,06
3.3.90.30	Material de Consumo	21.948.483,00	11,34
3.3.90.36	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	3.578.605,00	1,85
3.3.90.39	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	75.260.165,00	38,87
Total das Despesas Correntes	143.594.033,00	143.594.033,00	74,17

		Em R\$	%
Despesas de Capital			
4.4.00.00	Investimento	42.800.000,00	22,11
4.4.90.00	Aplicações Diretas	42.800.000,00	22,11
4.4.90.51	Obras e Instalações	37.150.000,00	19,19
4.4.90.52	Equipamentos e Material Permanente	5.650.000,00	2,92
4.5.00.00	Inversões Financeiras	7.200.000,00	3,72
4.5.90.61	Aquisição de Imóveis	7.200.000,00	3,72
Total das Despesas de Capital	50.000.000,00	50.000.000,00	25,83
Total Geral	193.594.033,00	193.594.033,00	100,00

4 - DISTRIBUIÇÃO DOS RECURSOS POR PROGRAMA

A despesa fixada será distribuída nos seguintes programas:

	Em R\$	%
01 - Educação	29.607.436,00	15,29
02 - Saúde	26.653.692,00	13,77
03 - Cultura	24.094.240,00	12,45
04 - Lazer	24.776.876,00	12,80
05 - Assistência	12.953.668,00	6,69
06 - Administração	75.508.121,00	39,00
Total	<u>193.594.033,00</u>	<u>100,00</u>

Verifica-se que o maior dispêndio previsto ocorreu no Programa 06 - Administração, notadamente, nas seguintes atividades:

	Em R\$
909 - Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	50.757.200,00
62 - Administração de Pessoal	4.528.500,00
67 - Serviços Financeiros	3.823.441,00
906 - Cooperação Financeira	2.872.735,00

As Despesas Correntes do Programa 06 - Administração ficaram dentro do limite regulamentar de 25% em relação às Receitas Correntes, conforme disposto no artigo 14 das Normas Financeiras da Instituição, artigo 39 do Regulamento do Sesc e critério estabelecido pela Resolução 127/1969, para cálculo das despesas com administração, a saber:

	Em R\$	%
Receitas Correntes (exclusive 1.7.30.02- Subvenção Extraordinária)	143.589.033,00	100,00
Despesas Correntes do Programa 06 (excluída 3.3.50.41.03 - Contribuições Regulamentares)	22.635.386,00	15,76

Jew

4.1 - PROGRAMA DE COMPROMETIMENTO E GRATUIDADE

A previsão de recursos destinados ao Programa de Comprometimento e Gratuidade, na proporção de 33,33% da receita compulsória líquida, de acordo com o Decreto 6.632, de 5/11/2008, é demonstrada da seguinte forma:

	Em R\$1,00
Receita Compulsória informada pelo DN	97.712.061,00
(-) Comissão do INSS (2%)	1.954.241,00
Base de cálculo para contribuição a FECOMERCIO	<u>95.757.820,00</u>
(-) Contribuição a Fecomércio (3%)	2.872.735,00
Receita Compulsória Líquida	<u>92.885.085,00</u>
Valor destinado ao PCG (33,33%)	30.958.599,00
Valor para Gratuidade Total (50% do valor Destinado ao PCG)	15.479.299,00
Recursos Aplicados em Educação e/ou Ações Educativas dos demais Programas	36.172.730,00
Recursos Aplicados na Gratuidade Total	15.479.299,00

Obs.: a Assessoria Técnica utilizou, como metodologia, o arredondamento dos valores.

5 - ANÁLISE

O Orçamento-Programa apresentado compõe-se de recursos próprios, no valor de R\$192.087.841,00 (99,22%), que, somados com os recursos advindos da AN, de R\$1.506.192,00 (0,78%), totalizaram R\$193.594.033,00.

Os valores das rubricas da receita, previstos pela Administração Nacional, constam corretamente do Orçamento-Programa.

A previsão de arrecadação da receita de serviços, no valor de R\$38.634.780,00, comporta a seguinte análise:

	Em R\$	%
Realizada até Julho/2016	17.094.221,26	58,33
Projetada de Agosto/2016 a Dezembro/2016	<u>12.210.158,04</u>	<u>41,67</u>
Total	<u>29.304.379,30</u>	<u>100,00</u>
Orçamento-Programa para 2017	<u>38.634.780,00</u>	<u>131,84</u>
Variação prevista	<u>9.330.400,70</u>	<u>31,84</u>

O acréscimo da Receita Operacional para o exercício de 2017, na ordem de 31,84%, acima, portanto, do parâmetro de 15% considerado aceitável pelo Conselho Fiscal, foi justificado por meio de Nota Explicativa encaminhada pela AR/Sesc/CE em 7/11/2016 (Ofício nº 894), sendo os programas Educação e Saúde com maior participação para este crescimento.

No Programa Educação, a Administração Regional destacou o funcionamento de uma nova unidade do Educar Sesc em Fortaleza para 4.896 alunos e no Programa Saúde, a inauguração de um novo restaurante, o que possibilitará o incremento de 30% no serviço de distribuição de refeições e das lanchonetes, além da otimização dos processos de produção das clínicas de odontologia, oportunizando maior acesso da clientela preferencial do Sesc e aumentando sua capacidade produtiva em 20%.

Ressaltamos ainda que o ajuste de 31,84% está influenciado pelo aumento dos preços de serviços pelo percentual de 18% (Resolução nº 1063/2016, aprovada em 28/10/2016, pelo Conselho Regional).

Tendo em vista o acréscimo da Receita Operacional para o exercício de 2017, na ordem de 31,84%, a Administração deverá acompanhar, cuidadosamente, sua realização, a fim de não comprometer os recursos não arrecadados.

Dentre as despesas correntes, a estimativa de gastos para os encargos sociais em relação às despesas de pessoal está coerente com o percentual aceitável, no intervalo de 40% a 45%, devido aos custos inerentes ao pessoal, a saber:

	Em R\$	%
Despesas de Pessoal	35.907.400,00	100,00
Encargos	4.026.645,00	11,21

As despesas previstas com pessoal e encargos somam R\$39.934.045,00, representando 27,81% das receitas correntes.

	Em R\$	%
Despesa prevista com Pessoal e Encargos Sociais	39.934.045,00	27,81
Receitas Correntes	143.589.033,00	100,00

5.1 - ANÁLISE PELO DEPARTAMENTO NACIONAL DO PROGRAMA DE TRABALHO 2017 DO DEPARTAMENTO REGIONAL

Observamos que o Sr. Presidente do Conselho Nacional do Sesc, por meio da Resolução Sesc nº 1.327/2016, de 13/6/2016, *ad referendum* do Conselho Nacional do Sesc, resolve prorrogar, excepcionalmente, o prazo para apresentação dos Programas de Trabalho 2017 dos Departamentos Regionais para análise do Departamento Nacional, após apreciação pelo Conselho Regional respectivo.

6 - CONCLUSÃO

Concluindo, informamos que o exame foi efetuado por meio das peças constantes do Orçamento-Programa e somos de opinião que o presente Orçamento acha-se em condições de ser encaminhado à Administração Nacional, para os fins previstos no artigo 17 das Normas Financeiras.

Rio de Janeiro, 7 de Novembro de 2016.

Wendel Marcelo da Cunha
AUDITOR - SESC
CRC-RJ 09169

Encaminhamos a análise da Assessoria Técnica,
devidamente revisada.

Rio de Janeiro, 9 de Novembro de 2016.

Andréa Rodrigues de Andrade Lima
Supervisora
Assessoria Técnica do Conselho Fiscal do Sesc
CRC-RJ 069302/O-6

Ratificamos a presente análise conclusiva.
À consideração do Senhor Conselheiro-Relator.

Rio de Janeiro, 11 de Novembro de 2016.

Alexandre Mendonça Pinto
Diretor da Assessoria Técnica
do Conselho Fiscal
CPF: 014.389.277-03
CRC-RJ 075560

PARECER DO CONSELHEIRO-RELATOR ORÇAMENTO-PROGRAMA

O exame da análise realizada pela Assessoria Técnica, feita com base nas peças que integram o Orçamento-Programa para 2017 da Administração Regional do Sesc no Estado do Ceará, nos permite concluir e emitir o seguinte parecer:

- 1) o Orçamento-Programa foi aprovado pelo Conselho Regional em 28/10/2016 e seu total atingiu o valor de R\$193.594.033,00;
- 2) a despesa fixada está distribuída nos seguintes programas:

	Em R\$	%
01 - Educação	29.607.436,00	15,29
02 - Saúde	26.653.692,00	13,77
03 - Cultura	24.094.240,00	12,45
04 - Lazer	24.776.876,00	12,80
05 - Assistência	12.953.668,00	6,69
06 - Administração	<u>75.508.121,00</u>	<u>39,00</u>
Total	<u>193.594.033,00</u>	<u>100,00</u>

- 3) o Orçamento para o exercício de 2017 foi incrementado em 22,37% quando comparado ao de 2016:

Orçamento 2017	Orçamento 2016	%
193.594.033,00	158.208.162,00	22,37

Este incremento foi devido, principalmente, ao acréscimo da Receita Operacional para o exercício de 2017, nos programas Educação e Saúde, com maior participação para este crescimento, conforme justificativa da AR/Sesc/CE, por meio de Nota Explicativa encaminhada pelo Ofício nº 894/2016. No Programa Educação, a Administração Regional destacou o funcionamento de uma nova unidade do Educar Sesc em Fortaleza para 4.896 alunos e no Programa Saúde, a inauguração de um novo restaurante, o que possibilitará o incremento de 30% no serviço de distribuição de refeições e das lanchonetes, além da otimização dos processos de produção das clínicas de

odontologia, oportunizando maior acesso da clientela preferencial do Sesc e aumentando sua capacidade produtiva em 20%.

Ressaltou ainda que o ajuste de 31,84% está influenciado pelo aumento dos preços de serviços pelo percentual de 18% (Resolução nº 1063/2016, aprovada em 28/10/2016, pelo Conselho Regional).

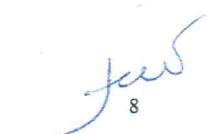
Diante do exposto, opinamos pelo registro do Orçamento-Programa para 2017 da Administração Regional do Sesc no Estado do Ceará, destinado ao posterior encaminhamento, pela Administração Nacional, ao Ministério do Desenvolvimento Social e Agrário, visando sua definitiva aprovação.

Por fim, ressaltamos que a aprovação do referido Orçamento representa concordância com o método orçamentário, respaldado no Codeco; entretanto, os atos de gestão serão verificados no momento da auditoria.

É o nosso voto.

Sala das Sessões, Rio de Janeiro, 25 de Novembro de 2016.


Ivani dos Santos
Conselheira
Representante do Ministério do
Planejamento, Desenvolvimento e Gestão

 8

Excerto da Ata da sexagésima quinta sessão do exercício de dois mil e dezesseis do Conselho Fiscal do Serviço Social do Comércio (Sesc), realizada no dia vinte e cinco de Novembro de 2016, às quatorze horas e cinco minutos na Sede do CF. Presentes o Senhor Presidente, em exercício, Nelson Chiurco e os Senhores Conselheiros, Alberto Beltrame, Augusto Cesar Antunes de Franco, Ivani dos Santos, Leonardo José Arantes, Lúcio Emilio de Faria Junior e Valeir Ertle. Presentes também o Diretor da Assessoria Técnica, Alexandre Miranda Pinto, a Supervisora da Assessoria Técnica, Andréa Rodrigues de Andrade Lima, a Chefe da Secretaria, Nelma Pinto Olivieri e a Assistente das Reuniões, Carla da Silva Almeida Adão.

(...)

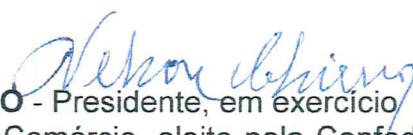
ORÇAMENTO-PROGRAMA EXERCÍCIO DE 2017

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SESC NO ESTADO DO CEARÁ - A Conselheira Ivani dos Santos assinalou que o Orçamento-Programa para o exercício de 2017 foi aprovado pelo Conselho Regional em 28/10/2016 e seu total atingiu o valor de R\$193.594.033,00, com incremento de 22,37%, quando comparado ao de 2016. A Conselheira informou que o incremento foi devido, principalmente, ao acréscimo da Receita Operacional para o exercício de 2017, nos programas Educação e Saúde, com maior participação para este crescimento, conforme justificativa da AR/Sesc/CE, por meio de Nota Explicativa encaminhada pelo Ofício nº 894/2016. No Programa Educação, a Administração Regional destacou o funcionamento de uma nova unidade do Educar Sesc em Fortaleza para 4.896 alunos e no Programa Saúde, a inauguração de um novo restaurante, o que possibilitará o incremento de 30% no serviço de distribuição de refeições e das lanchonetes, além da otimização dos processos de produção das clínicas de odontologia, oportunizando maior acesso da clientela preferencial do Sesc e aumentando sua capacidade produtiva em 20%. A Conselheira ressaltou o ajuste de 31,84% está influenciado pelo aumento dos preços de serviços pelo percentual de 18% (Resolução nº 1063/2016, aprovada em 28/10/2016, pelo Conselho Regional. Prosseguiu-se com o estudo da receita e despesa, após o qual foram apreciados os programas que serão atendidos. Com base em parecer favorável da Assessoria Técnica, a Conselheira opinou pelo registro do Orçamento-Programa para 2017 da Administração Regional do Sesc no Estado do Ceará, destinado ao posterior encaminhamento, pela Administração Nacional, ao Ministério do Desenvolvimento Social e Agrário, visando sua definitiva aprovação. A Conselheira ressaltou ainda que a aprovação do referido Orçamento representa concordância com o método orçamentário, respaldado no Codeco; entretanto, os atos de gestão serão verificados no momento da auditoria. Decisão unânime pelo registro da Proposta Orçamentária.

(...)

ENCERRAMENTO DA SESSÃO - Esgotada a matéria da pauta, franqueada a palavra, como nenhum dos Senhores Conselheiros dela quis fazer uso, o Senhor Presidente, em exercício, convocou o Colegiado para a sessão que será iniciada às quatorze horas e encerrou a presente assembleia às quatorze horas e trinta e cinco minutos, da qual, lavrou-se a presente Ata que, minutada e digitada por Carla da Silva Almeida Adão,

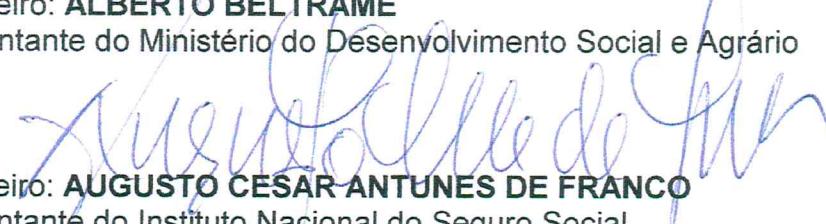
Assistente das Reuniões, que, revisada, lida e achada conforme, a subscreve com o Senhor Presidente, em exercício e demais participantes.


NELSON CHIURCO - Presidente, em exercício

Representante do Comércio, eleito pela Confederação Nacional do Comércio de Bens, Serviços e Turismo


Conselheiro: **ALBERTO BELTRAME**

Representante do Ministério do Desenvolvimento Social e Agrário


Conselheiro: **AUGUSTO CESAR ANTUNES DE FRANCO**

Representante do Instituto Nacional do Seguro Social


Conselheira: **IVANI DOS SANTOS**

Representante do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão

Conselheiro: **LEONARDO JOSÉ ARANTES**

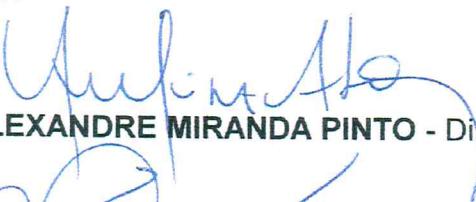
Representante do Ministério do Trabalho


Conselheiro: **LÚCIO EMÍLIO DE FARIA JUNIOR**

Representante do Comércio, eleito pela Confederação Nacional do Comércio de Bens, Serviços e Turismo

Conselheiro: **VALÉIR ERTLE**

Representante dos Trabalhadores, indicado pela Central Única dos Trabalhadores – CUT


ALEXANDRE MIRANDA PINTO - Diretor da Assessoria Técnica


ANDRÉA RODRIGUES DE ANDRADE LIMA - Supervisora da Assessoria Técnica

Nelma P. Olivieri
NELMA PINTO OLIVIERI - Chefe da Secretaria

Carla da Silva Almeida Adao
CARLA DA SILVA ALMEIDA ADAO - Assistente das Reuniões

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]