



## RELATÓRIO TÉCNICO DO CONTADOR

Porto Alegre, 16 de janeiro de 2018

Ilmo.Sr.  
LUIZ TADEU PIVA  
Diretor Regional

Senhor Diretor:

Em cumprimento às disposições legais e regulamentares, levamos à apreciação de V.S<sup>a</sup>. o relatório técnico analítico da Prestação de Contas correspondente ao exercício de **2017**.

Os Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial Comparado, a Demonstração das Variações Patrimoniais e demais relatórios Contábeis integrantes do processo, obedecem às instruções constantes na Instrução Normativa n° 63 de 01 setembro de 2010, Decisão Normativa n° 161 de 01 de novembro de 2017 e Decisão Normativa n° 163 de 06 de dezembro de 2017, todas do tribunal de Contas da União; e Resolução SESC n° 1.245/2012 que reformulou e aprovou o Código de Contabilidade e Orçamento – CODECO.

### **I - Escrituração**

A escrituração foi processada observando as normas de contabilidade e prazos regulamentares.

Os livros do DIÁRIO GERAL foram registrados e autenticados, de acordo com as normas legais, no Cartório de Registro Especial.

A documentação contábil está em conformidade ao art. 51 das Normas Financeiras do Código de Contabilidade e Orçamento – CODECO.



## II - Orçamento

O Orçamento do Exercício de 2017 foi elaborado abrangendo o plano anual de administração, dentro de padrões e técnicas pré-estabelecidas, em consonância às metas e programas previstos pela Administração Regional.

A estimativa da receita compulsória foi elaborada pelo Departamento Nacional e informada à Administração Regional em telegrama nº 1.467/2016, de 30 de maio de 2016, no valor de R\$ 194.213.426,00, havendo um aumento da arrecadação compulsória conforme telegrama nº 2.065/2017, de 06 de junho de 2017, referendado conforme consta na Resolução nº 513/2017 de 26 de julho de 2017, totalizando o “Orçamento-Programa 2017” em R\$ 302.171.381,00 .

Assim sendo, o orçamento do exercício de 2017 ficou assim:

<b>Orçamento Inicial</b>	<b>R\$ 299.560.932,00</b>
<b>Ajustes no Orçamento</b>	<b>R\$ 2.610.449,00</b>
<b>Orçamento Final</b>	<b>R\$ 302.171.381,00</b>

Considerando o **Balanço Orçamentário**, a Administração Regional do SESC/RS obteve um resultado de R\$ 13.270.703,21, originado de uma Receita inferior à orçada em R\$ 1.927.072,81 e também de uma despesa executada a menor que a autorizada em R\$ 15.197.776,02 sendo R\$ 8.637.650,36 de Despesas Correntes e R\$ 6.560.125,66 de Despesas de Capital. Diante do exposto, verificamos que o controle dos gastos ficou evidenciado pela variação das despesas conforme demonstrado no quadro “Balanço Orçamentário do Exercício”.

## III - Situação Econômico-Financeira

O exame do “Balanço Financeiro” demonstra que o disponível passou de R\$ 117.804.797,18 em 31.12.2016 para R\$ 126.110.070,96 em 31.12.2017, apresentando um aumento de 7,05 % decorrente dos seguintes resultados:

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		
<b>Receita</b>	<b>R\$ 300.244.308,19</b>	
<b>Despesa</b>	<b>R\$ (286.973.604,98)</b>	<b>R\$ 13.270.703,21</b>
<b>Outras Variações</b>		
<b>Outras variações aumentativas</b>	<b>R\$ 463.735,08</b>	
<b>Outras variações diminutivas</b>	<b>R\$ (1.993.464,38)</b>	
<b>Variações para menos no ativo</b>	<b>R\$ (9.139.409,92)</b>	
<b>Variações para mais no passivo</b>	<b>R\$ 5.703.709,79</b>	
<b>= Variação no resultado</b>		<b>R\$ 8.305.273,78</b>
<b>Disponibilidades em 31.12.2016</b>		<b>R\$ 117.804.797,18</b>
<b>Disponibilidades em 31.12.2017</b>		<b>R\$ 126.110.070,96</b>
<b>= Variação no disponível</b>		<b>R\$ 8.305.273,78</b>

O exame do “Balanço Comparado” permite levantar os seguintes Índices Financeiros:

<b>LIQUIDEZ IMEDIATA</b>		
<u>Disponibilidades Efetivas</u>	<u>R\$ 124.856.064,00</u>	<b>5,41</b>
<u>Exigibilidades Imediatas</u>	<u>R\$ 23.077.571,11</u>	

Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,41 para cada R\$ 1,00 de compromissos imediatos.

<b>LIQUIDEZ MEDIATA</b>		
<u>Ativo Circulante</u>	<u>R\$ 187.275.281,97</u>	<b>5,22</b>
<u>Passivo Circulante</u>	<u>R\$ 35.865.752,63</u>	



Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,22 a cada R\$ 1,00 de compromissos em curto prazo.

<b>LIQUIDEZ GERAL ( SITUAÇÃO ECONÔMICA )</b>		
<u>Ativo Real( Ativo Circul.+ Ativo Não Circul.)</u>	<u>R\$ 501.243.515,18</u>	<b>13,98</b>
Passivo Real ( Passivo Circul. + Passivo Não Circul.)	R\$ 35.865.752,63	

Dispõe a Administração Regional de R\$ 13,98 a cada R\$ 1,00 de compromissos totais.

Verificando o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2017 demonstra-se que os Recursos Disponíveis totalizam R\$ 126.110.070,96, sendo R\$ 77.789,83 em Caixa, R\$ 129.892,19 em Bancos, em Aplicações Financeiras R\$ 124.648.381,98 e R\$ 1.254.006,96 em Disponibilidades vinculadas.

#### **IV – CONCLUSÕES**

No exercício de 2017, com uma realização de receita no montante de R\$ 300.244.308,19 e uma execução da despesa de R\$ 286.973.604,98 e com investimentos em despesas de capital de R\$ 25.968.347,34 verificamos que na apuração das contas do exercício, a Administração Regional obteve uma realização de receita 0,64 % menor que a orçada, uma execução de despesa menor em 5,03 %, produzindo um resultado positivo orçamentário no exercício de R\$ 13.270.703,21

O Índice de Liquidez Imediata, que no exercício de 2016 era R\$ 5,95 passou para R\$ 5,41, no exercício de 2017, representado basicamente pelo aumento dos valores a pagar à fornecedores, o Índice de Liquidez Mediata, que no exercício de 2016 foi de R\$ 5,63 , passou para R\$ 5,22 no exercício de 2017, havendo um aumento das exigibilidades com encargos sociais e fornecedores. Os indicadores da Liquidez Geral (Situação Econômica), também chamados de Coeficiente de Segurança Máxima, indicam que para cada R\$ 1,00 de compromissos assumidos a entidade possui uma capacidade de liquidação de R\$ 13,98.



Diante do exposto, concluímos que a Entidade, após os resultados finais, apresenta uma sólida Situação Econômica e Financeira, mesmo estando empenhada na construção da nova sede administrativa, estando em condições de atender os compromissos e os investimentos projetados para o exercício de 2018, promovendo assim uma melhora nas condições para desenvolver as ações em saúde, educação, cultura, esporte e lazer.



Marco Vinicius da Costa Leite  
Contador CRC-RS 52.784  
CPF: 424.832.470-91