



## RELATÓRIO TÉCNICO DO CONTADOR

Porto Alegre, 13 de janeiro de 2017

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 **2016**.

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° 154 de 19 de outubro de 2016 e Decisão Normativa n° 156 de 30 de novembro de 2016, 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 2016 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 1546/2015, de 27 de maio de 2015, no valor de R\$ 199.113.426,00 , havendo uma redução da arrecadação compulsória conforme telegrama nº 1.467/2016, de 30 de maio de 2016, referendado conforme consta nas Resoluções nº 474/2016 de 27 de julho de 2016, totalizando o “Orçamento-Programa 2016” em R\$ 273.685.913,00 .

Assim sendo, o orçamento do exercício de 2016 ficou assim:

<b>Orçamento Inicial</b>	<b>R\$ 274.538.714,00</b>
<b>Ajustes no Orçamento</b>	<b>R\$ - 852.801,00</b>
<b>Orçamento Final</b>	<b>R\$ 273.685.913,00</b>

Considerando o **Balanço Orçamentário**, a Administração Regional do SESC/RS obteve um resultado de R\$ 32.450.706,79 , originado de uma Receita superior à orçada em R\$ 4.809.980,83 sendo R\$ 4.820.680,83 de Receitas Correntes e inferior a orçada em R\$ 10.700,00 de Receitas de Capital e também de uma despesa executada a menor que a autorizada em R\$ 27.640.725,96 sendo R\$ 7.740.299,12 de Despesas Correntes e R\$ 19.900.426,84 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\$ 81.098.743,70 em 31.12.2015 para R\$ 117.804.797,18 em 31.12.2016, apresentando um aumento de 45,26 % decorrente dos seguintes resultados:

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>		
<b>Receita</b>	<b>R\$ 278.495.893,83</b>	
<b>Despesa</b>	<b>R\$ (246.045.187,04)</b>	<b>R\$ 32.450.706,79</b>
<b>Outras Variações</b>		
<b>Outras variações aumentativas</b>	<b>R\$ 527.911,07</b>	
<b>Outras variações diminutivas</b>	<b>R\$ (2.015.395,92)</b>	
<b>Variações para menos no ativo</b>	<b>R\$ 282.973,35</b>	
<b>Variações para mais no passivo</b>	<b>R\$ 5.459.858,19</b>	
<b>= Variação no resultado</b>		<b>R\$ 36.706.053,48</b>
<b>Disponibilidades em 31.12.2015</b>		<b>R\$ 81.098.743,70</b>
<b>Disponibilidades em 31.12.2016</b>		<b>R\$ 117.804.797,18</b>
<b>= Variação no disponível</b>		<b>R\$ 36.706.053,48</b>

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

<b>LIQUIDEZ IMEDIATA</b>		
<u>Disponibilidades Efetivas</u>	<u>R\$ 117.609.635,28</u>	
<u>Exigibilidades Imediatas</u>	<u>R\$ 19.765.861,55</u>	<b>5,95</b>

Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,95 para cada R\$ 1,00 de compromissos imediatos.

<b>LIQUIDEZ MEDIATA</b>		
<u>Ativo Circulante</u>	<u>R\$ 169.830.598,27</u>	
<u>Passivo Circulante</u>	<u>R\$ 30.162.042,84</u>	<b>5,63</b>



Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,63 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\$ 480.207.068,48</u>	<b>15,92</b>
Passivo Real ( Passivo Circul. + Passivo Não Circul.)	R\$ 30.162.042,84	

Dispõe a Administração Regional de R\$ 15,92 a cada R\$ 1,00 de compromissos totais.

Verificando o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2016 demonstra-se que os Recursos Disponíveis totalizam R\$ 117.804.797,18, sendo R\$ 65.776,01 em Caixa, R\$ 83.662,83 em Bancos, em Aplicações Financeiras R\$ 117.460.196,44 e R\$ 195.161,90 em Disponibilidades vinculadas.


#### **IV – CONCLUSÕES**

Em 2016, com uma realização de receita no montante de R\$ 278.495.893,83 e uma execução da despesa de R\$ 238.909.380,88 e com investimentos em despesas de capital de R\$ 7.135.806,16 verificamos que no gerenciamento das contas do exercício, a Administração Regional obteve uma realização de receita 1,76 % maior que a orçada, uma execução de despesa menor em 10,10 %, produzindo um resultado positivo orçamentário no exercício de R\$ 32.450.706,79

O Índice de Liquidez Imediata, que no exercício de 2015 era R\$ 5,06 passou para R\$ 5,95, no exercício de 2016, representado pelo aumento das aplicações financeiras no exercício, o Índice de Liquidez Mediata, que no exercício de 2015 foi de R\$ 5,40 , passou para R\$ 5,63 no exercício de 2016, havendo um aumento dos recursos financeiros e das exigibilidades em proporção menor, o aumento do índice é decorrente principalmente do aumento das receitas de serviços de 22,78 %, do aumento das receitas financeiras em 53,34 % e uma redução das despesas com serviços de Pessoa Jurídica em 4,87 % . 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\$ 15,92.



Após o exposto, concluímos que a Entidade apresenta uma sólida Situação Econômica e Financeira, estando em condições de atender os compromissos e os investimentos projetados no plano de trabalho de 2017, 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