

RELATÓRIO DO BALANCETE

ÓRGÃO: ADMINISTRAÇÃO REGIONAL NO ESTADO DO CEARÁ
MÊS/ANO: DEZEMBRO/15

1. INFORMAÇÕES PRELIMINARES

- 1.1 O orçamento inicial do exercício de 2015 foi de R\$ 144.045.384,00 (cento e quarenta e quatro milhões, quarenta e cinco mil, trezentos e oitenta quatro reais), aprovado pelo Conselho Regional, Ata 699ª de 13 de OUTUBRO de 2014, apreciado pelo Conselho Fiscal e aprovado pelo Ministério do Desenvolvimento Social e Combate à Fome através da Portaria nº 135, de 24/12/2014, publicada no Diário Oficial da União em 29 de Dezembro de 2014, Seção 1, folhas de 44 a 47, sendo retificado para R\$ 146.586.384,00 (cento e quarenta seis milhões quinhentos e oitenta seis mil trezentos e oitenta e quatro reais), aprovado pelo Conselho Regional, em ata na sessão 708ª, de 21 de Julho de 2015, proporcionando um acréscimo de R\$ 2.541.000,00 (dois milhões quinhentos e quarenta e um mil reais) no orçamento.
- 1.2 A Receita da Arrecadação Compulsória de DEZEMBRO/15 foi de R\$ 11.848.923,64 (onze milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, novecentos e vinte e três reais e sessenta e quatro centavos).
- 1.3 A conta 111.3.1– Numerário em Trânsito finalizou o mês com o saldo de R\$ 20.198,05 (vinte mil, cento e noventa e oito reais e cinco centavos) em decorrência dos depósitos das receitas do Sesc Iparana no dia 30.12.15, enviadas através de carro forte, cujo depósito é D+1.
- 1.4 O Serviço Social do Comércio – SESC – AR. CE. ingressou com ação judicial contra a União (Fazenda Nacional) em Fortaleza/CE, requerendo a suspensão e posterior declaração de inexigibilidade das **contribuições previdenciárias** previstas nos arts. 22 e 23 da Lei nº 8.212/91, sendo deferido o pedido de tutela antecipada e a **SUSPENSÃO DA EXIGIBILIDADE** dos créditos referentes à contribuição previdenciária patronal em relação à AR/CE e a todos os demais entes por ele mantidos. A partir da referência DEZEMBRO de 2008 o SESC/CE suspendeu o pagamento da referida contribuição e, por precaução, abrimos conta bancária (Banco: CEF; Ag. 0920; c/c 20736-1) para efetuarmos os depósitos dos referidos valores. Informo, ainda, que o processo transitou em julgado e o SESC Ceará teve a sua imunidade reconhecida.
- 1.5 O Serviço Social do Comércio – SESC – AR. CE. também ingressou com ação judicial contra o delegado da Receita Federal do Brasil em Fortaleza/CE, consubstanciado na indevida exigência da contribuição de 1% do PIS sobre a Folha de Pagamento, sendo deferida a suspensão do pagamento do PIS em JUNHO de 2008 através de Mandado de Segurança, e a partir da referência JUNHO de 2008 o SESC/CE suspendeu o pagamento da referida contribuição. Foi aberta conta bancária para efetuarmos os depósitos dos referidos valores (Banco: CEF; Ag. 0920; c/c 20738-8).

2. DO ORÇAMENTO

Considerando o relatório da Execução da Receita e Despesa de DEZEMBRO de 2015, verificamos o seguinte:

2.1 O acompanhamento do duodécimo em DEZEMBRO/ 2015, indica a seguinte posição:

DEZ/15	R\$	R\$	%
Receita Orçada	9.590.532,00		
Receita Arrecadada	15.395.920,34		
Resultado da Receita		5.805.388,34	160,53

DEZ/15	R\$	R\$	%
Despesa Orçada	9.590.532,00		
Despesa Realizada	31.858.433,15		
Resultado da Despesa		22.267.901,15	332,19

Em DEZEMBRO de 2015 a **RECEITA** arrecadada foi superior a previsão em R\$ 5.805.388,34 (cinco milhões, oitocentos e cinco mil, trezentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos), representando a realização de 160,53%. A **DESPESA** realizou R\$ 22.267.901,15 (vinte e dois milhões, duzentos e sessenta e sete mil, novecentos e um reais e quinze centavos) a maior que o previsto, representando 332,19% do orçamento do mês.

Destaco que o total de **INVESTIMENTOS** com recursos próprios em DEZEMBRO/15 foi de R\$ 17.888.218,11 (dezessete milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, duzentos e dezoito reais e onze centavos). O déficit do mês foi de R\$ 16.462.512,81 (dezesseis milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e doze reais e oitenta e um centavos). Os investimentos acumulados até o período foram de R\$ 23.246.205,22 (vinte e três milhões, duzentos e quarenta e seis mil, duzentos e cinco reais e vinte e dois centavos) conforme demonstrado abaixo:

DEZ/15	R\$
Receita Arrecadada	15.395.920,34
Despesa Realizada	31.858.433,15
Resultado no mês	16.462.512,81

2.2 O acompanhamento do duodécimo, até DEZEMBRO/2015, indica a seguinte posição:

ATÉ DEZEMBRO/2015	R\$	R\$	%
Receita Orçada	115.086.384,00		
Receita Arrecadada	122.649.207,82		
Resultado da Receita		7.562.823,82	106,57

ATÉ DEZEMBRO/2015	R\$	R\$	%
Despesa Orçada	115.086.384,00		
Despesa Realizada	130.783.221,11		
Resultado da Despesa		15.696.837,11	113,64

Até o mês de DEZEMBRO/2015 a **RECEITA** acumulada foi superior ao previsto em R\$ 7.562.823,82 (sete milhões, quinhentos e sessenta e dois mil, oitocentos e vinte e três reais e oitenta e dois centavos) representando a realização de 106,57%. A **DESPESA** realizou R\$ 15.696.837,11 (quinze milhões, seiscentos e noventa e seis mil, oitocentos e trinta e sete reais e onze centavos) mais que o previsto, realizando 113,64% do orçamento para o período. O déficit acumulado em 2015 é de R\$ 8.134.013,29 (oito milhões, cento e trinta e quatro mil, treze reais e vinte e nove centavos) conforme demonstrado abaixo:

ATÉ DEZEMBRO/2015	R\$
Receita Arrecadada	122.649.207,82
Despesa Realizada	130.783.221,11
Resultado até o mês	8.134.013,29

2.3 Relações entre contas:

PREVISÃO DUODÉCIMO ATÉ DEZEMBRO/15	R\$	%
Contribuição e Adicional para o SESC	83.328.968,00	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	34.998.450,00	42,00
Receitas Correntes	115.081.384,00	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	34.998.450,00	30,41
Venc.(+) Outras desp.Variáveis	30.579.950,00	100,00
Obrigações Patronais	4.418.500,00	14,45
Receitas Correntes	115.081.384,00	100,00
Despesas Correntes	115.086.384,00	100,00
REALIZAÇÃO ATÉ DEZEMBRO/15		%

Contribuição e Adicional para o SESC	86.081.989,87	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	32.484.741,35	37,74
Receitas Correntes	122.647.108,82	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	32.484.741,35	26,49
Venc.(+) Outras Desp.Variáveis	28.710.617,71	100,00
Obrigações Patronais	3.774.123,64	13,15
Receitas Correntes	122.647.108,82	100,00
Despesas Correntes	107.537.015,89	87,68

O Quadro Comparativo acima até DEZEMBRO de 2015 revela:

- 1) Gastos com Pessoal e Encargos Sociais equivalentes a **37,74%** da Receita Compulsória, abaixo da previsão do orçamento, de **42,00%**, e, também, do parâmetro de **60%** recomendado pelo Departamento Nacional;
- 2) Gastos com Pessoal e Encargos correspondentes a **26,49%** da Receita Corrente, abaixo do previsto de **30,41%**;
- 3) Gastos com Obrigações Patronais representam **13,15%** do total das despesas com Vencimentos e Vantagens Fixas e Despesas Variáveis, abaixo do previsto, de **14,45%**, e abaixo do parâmetro de **40%** recomendado pelo Departamento Nacional. Este baixo índice se dá em decorrência dos processos de inexigibilidade do pagamento PIS e Contribuições Previdenciárias;
- 4) Despesas Correntes equivalentes **87,68%** das Receitas Correntes.

2.4 DETALHAMENTOS DAS DESPESAS E RECEITAS POR ELEMENTO

DEMONSTRAÇÃO DAS RECEITAS/DESPESAS DO EXERCÍCIO DE 2015

RECEITAS:								
DISCRIMINAÇÃO	TOTAL 1º TRIMESTRE	TOTAL 2º TRIMESTRE	TOTAL 3º TRIMESTRE	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL 4º TRIMESTRE	TOTAL GERAL
Contribuições para o SESC	20.533.504,18	20.176.182,13	20.744.428,42	6.641.338,83	6.137.612,67	11.848.923,64	24.627.875,14	86.081.989,87
Subvenções Ordinárias	337.860,04	337.998,66	340.015,19	104.924,38	101.624,74	208.314,59	414.863,71	1.430.737,60
Aluguéis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendamentos	13.004,69	12.879,02	14.279,02	3.826,34	5.926,34	6.522,00	16.274,68	56.437,41
Taxa de Ocup. Imóveis	8.385,00	3.600,00	3.600,00	1.200,00	1.200,00	0,00	2.400,00	17.985,00
Juros de Títulos de Renda	1.690.066,93	1.871.663,83	2.093.940,89	689.856,42	649.293,82	499.561,93	1.838.712,17	7.494.383,82
Serviços de Saúde	2.571.367,34	2.731.692,69	3.133.336,14	994.038,75	1.067.594,49	1.031.766,26	3.093.399,50	11.529.795,67
Serviços Educacionais	1.073.988,76	865.940,09	927.101,23	344.898,17	456.429,82	866.754,76	1.668.082,75	4.535.112,83
Serviços Recreativos e Culturais	2.701.155,00	2.257.307,27	3.184.936,52	787.551,00	895.957,36	810.898,28	2.494.406,64	10.637.805,43
Outros Serviços	195.584,44	123.060,66	190.931,07	73.354,30	44.514,07	58.889,99	176.758,36	686.334,53
Outras Receitas Correntes	41.413,44	16.402,35	23.219,42	15.173,96	16.028,60	64.288,89	95.491,45	176.526,66
Alienação de Outros Bens Móveis	1.625,00	182,00	292,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.099,00
TOTAL RECEITAS	29.167.954,82	28.396.908,70	30.656.079,90	9.656.162,15	9.376.181,91	15.395.920,34	34.428.264,40	122.649.207,82
DESPESAS:								
DISCRIMINAÇÃO	TOTAL 1º TRIMESTRE	TOTAL 2º TRIMESTRE	TOTAL 3º TRIMESTRE	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL 4º TRIMESTRE	TOTAL GERAL
Vencimentos e Vant. Fixas	5.810.748,76	6.516.166,31	6.282.947,86	2.238.858,24	2.202.755,11	4.304.775,74	8.746.389,09	27.356.252,02
Obrigações Patronais	823.235,58	913.458,74	894.664,35	284.083,49	355.955,82	502.725,66	1.142.764,97	3.774.123,64
Outras Desp. Variáveis	402.666,29	264.708,88	262.086,37	73.924,21	234.094,90	116.885,04	424.904,15	1.354.365,69
Contribuições	603.685,01	594.625,27	544.923,83	196.638,81	180.445,82	348.358,36	725.442,99	2.468.677,10
Material de Consumo	2.221.539,29	4.155.433,84	3.961.578,54	1.372.358,59	1.375.884,61	1.394.433,17	4.142.676,37	14.481.228,04
Outr. Sev. Terc. - Pes. Fis.	791.658,75	922.479,71	1.006.403,67	358.914,69	357.237,99	401.758,88	1.117.911,56	3.838.453,69
Outr. Sev. Terc. - Pes. Juríd.	8.353.512,83	16.028.718,99	13.479.510,57	4.504.215,83	4.996.679,30	6.901.278,19	16.402.173,32	54.263.915,71
Obras e Instalações	255.503,42	105.704,47	191.277,90	20.162,50	957,35	122.305,54	143.425,39	695.911,18
Equipamntº Mat. Perm.	486.083,00	429.890,01	606.644,05	306.466,88	301.431,48	265.912,57	873.810,93	2.396.427,99
Aquisição de Imóveis	0,00	0,00	500.000,00	0,00	2.153.866,05	14.500.000,00	16.653.866,05	17.153.866,05
Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTAL DESPESAS	19.748.632,93	29.931.186,22	27.730.037,14	9.355.623,24	12.159.308,43	31.858.433,15	53.373.364,82	130.783.221,11
RESULTADO	9.419.321,89	-1.534.277,52	2.926.042,76	300.538,91	-2.783.126,52	-16.462.512,81	-18.945.100,42	-8.134.013,29

DISPONIBILIDADES DE RECURSOS

3.1. As disponibilidades existentes apresentam os seguintes saldos:

DISPONIBILIDADES	R\$
CAIXA	48.736,57
BANCOS	
Conta Movimento	863.352,19
Aplicações Financeiras	40.928.932,90
TOTAL DE BANCOS	41.792.285,09
NUMERÁRIO EM TRÂNSITO	20.198,05
<u>SALDO DISPONÍVEL</u>	<u>41.861.219,71</u>

3.2. Os saldos bancários estão devidamente confiados aos estabelecimentos de Créditos determinados pelo Decreto - Lei nº 151 de 09/02/1967, conforme documentação arquivada na Contabilidade.

3.3. Na demonstração das disponibilidades consideramos o saldo do balancete em 31 de DEZEMBRO de 2015.

4. BALANCETE FINANCEIRO

4.1. APURAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA

Receitas Realizadas até o mês	122.649.207,82	
Outras Variações (Credor)	152.975,56	122.802.183,38
Despesas Realizadas até o mês	130.783.221,11	
Outras Variações (Devedor)	43.459,20	130.826.680,31
Resultado Financeiro até Dezembro/15		8.024.496,93
Resultado Financeiro do Exercício anterior		65.272.152,77
Resultado Financeiro acumulado		57.247.655,84

O Balanço Financeiro no mês de Dezembro de 2015, considerando as receitas e despesas realizadas e as variações patrimoniais, apresentam um resultado deficitário de R\$ 8.024.496,93 (oito milhões, vinte e quatro mil, quatrocentos e noventa e seis reais e noventa e três centavos). O saldo acumulado, considerando o resultado financeiro dos exercícios anteriores é de R\$ 57.247.655,84 (cinquenta e sete milhões, duzentos e quarenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e quatro centavos).

5. MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1. MUTAÇÕES DO ATIVO PERMANENTE

5.1.20.02	EMPREST.CONCEDIDOS	3.000.000,00	
5.1.20.03	OBRAS E AQ.BENS E TÍTULOS	20.246.205,22	
5.1.30.11	INCORP. ATIV PERMANENTE	841.797,72	24.088.002,94
5.1.10.02	AMORT.EMPREST.CONCED.		
5.1.10.03	ALIENAÇÃO BENS E TITULOS	383.143,50	
5.1.30.01	BAIXA ATIVO PERMANENTE	10.687,85	393.831,35
TOTAL MUTAÇÕES			23.694.171,59
Ativo Permanente DEZ/14			94.430.935,71
ATIVO PERMANENTE ATUAL			118.125.107,30

6. ÍNDICES

6.1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

$$\frac{\text{Disponibilidades Efetivas}}{\text{Exigível Imediato}} = \frac{41.841.021,66}{1.616.729,55} = 25,88$$

6.2. ÍNDICE DE LIQUIDEZ MEDIATA

$$\frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Passivo Financeiro}} = \frac{61.747.278,01}{3.596.791,70} = 17,17$$

6.3. ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

$$\frac{\text{ATIVO REAL}}{\text{PASSIVO REAL}} = \frac{180.531.982,80}{5.159.219,66} = 34,99$$

6.4. ÍNDICE DE MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES

$$\frac{\text{RECEITAS CORRENTES}}{\text{DESPESAS CORRENTES}} = \frac{122.647.108,82}{107.537.015,89} = 1,14$$

Indica que o Regional, no mês de Dezembro/15, para cada 1,00 (real) com despesa operacional, arrecadou 1,14 (real) de receitas, sendo suficiente para a manutenção de suas atividades.



7. RESERVA FINANCEIRA

7.1. CÁLCULO DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

$$\frac{\text{DISPONIBILIDADES EFETIVAS - EXIGÍVEL IMEDIATO}}{\text{DESPESAS CORRENTES +1/12 DESPESA COM SALÁRIOS E ENCARGOS}} = \frac{40.224.292,11}{11.993.406,87} = \text{3 MESES E 13 DIAS OU 103 DIAS}$$

7.2. RESULTADO

A Administração Regional do SESC no Estado do Ceará, em DEZEMBRO de 2015, contava com uma disponibilidade financeira líquida de R\$ 40.224.292,11 (quarenta milhões, duzentos e vinte e quatro mil, duzentos e noventa e dois reais e onze centavos), representando uma reserva para suportar despesas futuras de até 103 dias.

O saldo total do balancete foi de R\$ 290.986.468,36 (duzentos e noventa milhões novecentos e oitenta e seis mil quatrocentos e sessenta e oito reais e trinta e seis centavos). Diante do exposto, levamos à apreciação dos Senhores Conselheiros o presente Balancete de Verificação do mês de DEZEMBRO de 2015, da Administração Regional do SESC no Estado do Ceará.

Fortaleza (CE), 18 de janeiro de 2016.

Joana Paula Avelino da S. Aragão
Contadora
CRC 022300/O-8
CPF: 854.044.203-59