



RELATÓRIO TÉCNICO DO CONTADOR

Porto Alegre, 16 de janeiro de 2019

Em cumprimento às disposições legais e regulamentares, apresento a Prestação de Contas do SESC-RS correspondente ao exercício de **2018**.

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 nº 63 de 01 setembro de 2010, Decisão Normativa nº 170 de 19 de setembro de 2018 e Decisão Normativa nº 172 de 12 de dezembro de 2018, Portaria nº 369 de 17 de dezembro de 2018, todas do tribunal de Contas da União; e Resolução SESC nº 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 2018 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 2.065/2017, de 06 de junho de 2017, no valor de R\$ 203.779.544,00, havendo um aumento da arrecadação compulsória conforme telegrama nº 1.909/2018, de 30 de maio de 2018, referendado conforme constam nas Resoluções nº 550/2018, nº 551/2018, e nº 552/2018, todas de 24 de julho de 2018, totalizando o “Orçamento-Programa 2018” em R\$ 366.109.148,00 .

Assim sendo, o orçamento do exercício de 2018 ficou assim:

Orçamento Inicial	R\$ 356.486.514,00
Ajustes no Orçamento	R\$ 9.622.634,00
Orçamento Final	R\$ 366.109.148,00

Considerando o **Balanço Orçamentário**, Administração Regional do SESC/RS obteve um resultado de R\$ 1.900.463,65, originado de uma Receita inferior à orçada em R\$ 54.470.529,57 e também de uma despesa executada a menor que a autorizada em R\$ 56.370.993,22 sendo R\$ 15.511.789,68 de Despesas Correntes e R\$ 40.859.203,54 de Despesas de Capital. Dos valores orçados, não foi utilizada a Mobilização de Recursos Financeiros no montante previsto de R\$ 55.876.547,00 .

Após o exposto, verificamos que o controle dos gastos ficaram evidenciados 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\$ 126.110.070,96 em 31.12.2017 para R\$ 129.229.944,95 em 31.12.2018, apresentando um aumento de 2,47 % decorrente dos seguintes resultados:

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		
Receita	R\$ 311.638.618,43	
Despesa	R\$ (309.738.154,78)	R\$ 1.900.463,65

Outras Variações		
Outras variações aumentativas	R\$ 941.853,09	
Outras variações diminutivas	R\$ (1.766.449,15)	
Variações para mais no ativo	R\$ (48.703,75)	
Variações para mais no passivo	R\$ 2.092.710,15	
= Variação no resultado		R\$ 3.119.873,99
Disponibilidades em 31.12.2017		R\$ 126.110.070,96
Disponibilidades em 31.12.2018		R\$ 129.229.944,95
= Variação no disponível		R\$ 3.119.873,99

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

LIQUIDEZ IMEDIATA		
<u>Disponibilidades Efetivas</u>	<u>R\$ 126.661.350,49</u>	
<u>Exigibilidades Imediatas</u>	<u>R\$ 24.711.358,16</u>	5,13

Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,13 para cada R\$ 1,00 de compromissos imediatos.

LIQUIDEZ MEDIATA		
<u>Ativo Circulante</u>	<u>R\$ 190.443.859,71</u>	
<u>Passivo Circulante</u>	<u>R\$ 37.958.462,78</u>	5,02

Dispõe a Administração Regional de R\$ 5,02 a cada R\$ 1,00 de compromissos em curto prazo.

LIQUIDEZ GERAL (SITUAÇÃO ECONÔMICA)		
<u>Ativo Real(Ativo Circul.+ Ativo Não Circul.)</u>	<u>R\$ 512.062.914,59</u>	
<u>Passivo Real (Passivo Circul. + Passivo Não Circul.)</u>	<u>R\$ 37.958.462,78</u>	13,49



Dispõe a Administração Regional de R\$ 13,49 a cada R\$ 1,00 de compromissos totais.

Verificando o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2018 demonstra-se que os Recursos Disponíveis totalizam R\$ 129.229.944,95, sendo R\$ 86.793,20 em Caixa, R\$ 78.366,80 em Bancos, em Aplicações Financeiras R\$ 126.496.190,49 e R\$ 2.568.594,46 em Disponibilidades vinculadas.

IV – CONCLUSÕES

No exercício de 2018, com uma realização de receita no montante de R\$ 311.638.618,43 e uma execução da despesa de R\$ 309.738.154,78 e com investimentos em despesas de capital de R\$ 28.532.906,46, verificamos que na apuração das contas do exercício, a Administração Regional obteve uma realização de receita 14,88 % menor que a orçada, uma execução de despesa menor em 15,40 %, produzindo um resultado positivo orçamentário no exercício de R\$ 1.900.463,65 .

O Índice de Liquidez Imediata, que no exercício de 2017 era R\$ 5,41 passou para R\$ 5,13, no exercício de 2018, representado basicamente pelo aumento dos valores a pagar à fornecedores, o Índice de Liquidez Mediata, que no exercício de 2017 foi de R\$ 5,22 , passou para R\$ 5,02 no exercício de 2018, 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\$ 13,49.

Perante o exposto, após os resultados finais, declaro que a Entidade 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 2019, 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