



GERÊNCIA DE CONTABILIDADE - GCONT
RELATÓRIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2017.

A
Sra. Diretora

No decurso do 37º Exercício Financeiro da Criação do Serviço Social do Comércio - SESC, Administração Regional em Mato Grosso do Sul, com prazer encaminhamos a V.S.^a, em anexo as 1^{as} e 2^{as} vias de seu processo de Prestação de contas relativo ao Exercício de 2017 em cumprimento às disposições regulamentares das Normas vigentes, a qual com satisfação relatamos abaixo:

I - ESCRITURAÇÃO

A escrituração contábil do exercício foi realizada diariamente através do Sistema de Gestão Financeira – SGF, tendo como documentos norteadores as Autorizações de Recebimento, Autorizações de Pagamentos e os Voucher's Extra Caixa, todos tendo como suporte a documentação comprobatória dos recebimentos, pagamentos e registros extra caixa.

Os lançamentos contábeis seguiram os regimes de caixa e competência e utilizaram o método das partidas dobradas, sendo ao final de cada período mensal transcrito para os Livros Razões e Diários.

Todos os processos de escrituração financeira e contábil estão de acordo com o que normatiza o Código de Contabilidade e Orçamento – CODECO nos artigos n.º.42 ao n.º.50 e seus parágrafos, assim como, os normativos internos da Administração Regional do SESC/MS.

II - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA E DESPESA

A Execução Orçamentária da Receita Corrente conforme Mod. PC 01, quadro Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, demonstra que o valor arrecadado das receitas correntes atingiu 101,64% do valor orçado, ou seja, houve um aumento do valor realizado para o orçado em, 1,64% ou R\$ 933.885,67 (novecentos e trinta e três mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e sessenta e sete centavos). As receitas de capital atingiram 118,30% do valor orçado, representando um aumento de 18,30% ou R\$ 36.610,00 (trinta e seis mil, seiscentos e dez reais).

A Execução Orçamentária da Despesa Corrente, conforme Mod. PC 02, quadro Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada por Natureza de Gastos, demonstra que o valor arrecadado das despesas correntes atingiu 96,38% do valor orçado, ou seja, houve uma redução do valor realizado para o autorizado em, 12,83%, ou R\$ 1.878.064,72 (um milhão, oitocentos e setenta e oito mil, sessenta e quatro reais e setenta e dois centavos). As despesas de capital atingiram 77,69% do valor orçado, com uma redução de 22,31% ou R\$ 3.155.604,96 (três milhões, cento e cinquenta e cinco mil, seiscentos e quatro reais e noventa e seis centavos).



Confrontando os valores arrecadados das receitas correntes e de capital menos as despesas correntes e de capital, a Administração Regional do SESC/MS, apresentou um déficit de R\$ 2.966.234,65 (dois milhões, novecentos e sessenta e seis mil, duzentos e trinta e quatro reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstra o Balanço Orçamentário do Exercício 2017.

III - SITUAÇÃO ECONÔMICA - FINANCEIRA PATRIMONIAL

A situação Econômica - Financeira Patrimonial da Entidade encontra-se demonstrada nos Modelos PC 05 - Balanço Financeiro, PC 06 - Balanço Patrimonial Comparado e PC 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais.

PC 05 - BALANÇOS FINANCEIRO

A análise de Balanço Financeiro evidência uma redução no disponível de **R\$ 824.269,11 (oitocentos e vinte e quatro mil, duzentos e sessenta e nove reais e onze centavos)**, comparando o disponível em 31 de dezembro de 2016 que era de **R\$ 26.072.113,83** para o disponível atual de **R\$ 25.247.844,72**, situação está evidenciada através do demonstrativo abaixo:

(+) Receita Orçamentária	58.030.741,67	
(-) Despesas Orçamentárias	60.996.976,32	(2.966.234,65)
(+) Receita extra orçamentária	8.190.291,07	
(-) Despesa extra orçamentária	6.048.325,53	2.141.965,54
(=) RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO		(824.269,11)
(+) Disponível Anterior em 31 Dez/2016		26.072.113,83
(=) Disponível Atual em 31 Dez/2017		25.247.844,72



PC 07 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais, evidência que no Exercício Financeiro de 2017 o resultado patrimonial apurado foi um **superávit de R\$ 18.172.022,46 (dezoito milhões, cento e setenta e dois mil, vinte e dois reais e quarenta e seis centavos)**, conforme demonstrativo abaixo:

(+) Receita Orçamentária	58.030.741,67	
(-) Despesas Orçamentárias	60.996.976,32	
(=) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		(2.966.234,65)
(+) Contas de Resultado Patrimonial CR	10.986.313,04	
(-) Contas de Resultado Patrimonial DB	921.903,25	10.064,409,79
(+) Independentes da Execução Orçamentária CR	11.896.291,52	
(-) Independentes da Execução Orçamentária DB	822.444,20	11.073.847,32
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO		18.172.022,46

PC 06 - BALANÇO PATRIMONIAL COMPARADO

Analisando o Balanço em epígrafe, levantamos os seguintes índices:

LIQUIDEZ IMEDIATA

DISPONIBILIDADES EFETIVAS	=	24.431.980,30	=	6,31
EXIGIVEL IMEDIATO		3.873.184,66		

LIQUIDEZ MEDIATA

ATIVO FINANCEIRO	=	37.335.506,29	=	4,62
PASSIVO FINANCEIRO		8.074.081,23		

LIQUIDEZ GERAL

ATIVO REAL (TOTAL DO ATIVO – COMPENSADO)		165.228.195,64		
PASSIVO REAL (TOTAL PASSIVO-COMPENSADO-P.L.)	=	32.917.626,62	=	5,02

ÍNDICES	2016	2017	DIFERENÇA
Liquidez Imediata	15,51	6,31	(9,20)
Liquidez Mediata	9,33	4,62	(4,71)
Liquidez Geral	4,93	5,02	0,09



Quanto aos índices de liquidez apurados no Balanço Patrimonial Comparado do exercício de 2017 evidenciaram uma redução do disponível em relação ao exercício anterior. Os resultados Orçamentário e Financeiro também tiveram redução se comparados com o exercício anterior, com exceção do resultado Patrimonial da AR/SESC/MS, quais sejam:

RESULTADO	2016	2017	EVOLUÇÃO
Orçamentário	4.827.009,82	(2.966.234,65)	(7.793.244,47)
Financeiro	3.319.324,99	(824.269,11)	(4.143.594,10)
Patrimonial	13.358.409,66	18.172.022,46	4.813.612,80

O valor na conta 121.1.2 – Depósitos em Garantia. Refere-se a depósitos judiciais para garantia dos processos na Justiça do Trabalho impetrado por ex-colaboradores e depósito recursal referente ao PIS e INSS sobre folha de pagamento.

Os Balanços e demais peças Contábeis integrantes deste processo de prestação de contas estão condizentes com as exigências da Controladoria Geral da União – CGU e Tribunal de Contas da União – TCU.

Outrossim, verificamos e constatamos que os resultados apurados no Exercício de 2017, são satisfatórios. O déficit orçamentário/financeiro, assim como, a redução nos índices de liquidez em relação ao exercício anterior. Justifica-se pelo investimento na aquisição de mais uma Unidade do SESC, no Município de Bonito/MS. Contudo, o SESC/MS finda o exercício com folga financeira frente às obrigações com terceiros e apresenta um Superávit Orçamentário e Patrimonial.

Sem mais, estamos à disposição de V.S.^a, para elucidarmos quaisquer outros informes, sobre o processo de Prestação de Contas referente ao exercício de 2017, ora apresentados.

Campo Grande/MS, 31 de dezembro de 2017.


Edilvardo Lima de Brito
Gerente de Contabilidade - GCONT
CPF: 444.710.761-91
CRC-MS 007814/O-4
SESC/AR/MS