
**ANÁLISE DA ASSESSORIA TÉCNICA
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SESC
NO ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
EXERCÍCIO DE 2020**

A Assessoria Técnica do Conselho Fiscal do Serviço Social do Comércio (Sesc), consoante o artigo 20 do Regulamento do Sesc, aprovado pelo Decreto nº 61.836/1967 e o artigo 19 do Regimento Interno do Conselho Fiscal, examinou a prestação de contas da Administração Regional do Sesc no estado do Rio Grande do Norte, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2020, a fim de certificar a regularidade financeira, econômica e patrimonial da instituição.

A prestação de contas foi elaborada em conformidade com o artigo 53 das Normas Financeiras do Código de Contabilidade e Orçamento (Codeco), aprovado pelas Resoluções Sesc nºs 1.245/2012, de 17/2/2012 e 1.291/2014, de 4/11/2014.

O documento submeteu-se aos ritos da Instrução Normativa nº 84/2020, de 22/4/2020 e Decisão Normativa nº 187/2020, de 9/9/2020, ambas expedidas pelo Tribunal de Contas da União.

A análise foi realizada sobre os seguintes enfoques: i) o Balanço Geral, com avaliação da situação econômica, financeira, orçamentária e patrimonial da entidade e suas mutações; ii) os resultados dos exames diretos e indiretos das documentações de receitas e despesas, conforme parágrafos 1º e 2º do art. 20 do Regimento Interno do Conselho Fiscal, considerando a materialidade e relevância, com o fim de assegurar a exatidão dos demonstrativos e a legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de gestão dos responsáveis; iii) a composição das peças integrantes do processo, no conteúdo e na forma, de acordo com as instruções dos órgãos interno e externo de controle, notadamente, os artigos 51 a 57 do Codeco; Instrução Normativa TCU 084/2020, de 22/4/2020 e Decisão Normativa TCU 187/2020, de 9/9/2020.

Para o exercício em análise, ressaltamos que nossas avaliações consideraram os efeitos da pandemia Covid-19 nas estruturas econômicas do país e seus reflexos nos indicadores apresentados nesta prestação de contas.

Salientamos ainda que, em virtude do estado de força maior vivenciado em 2020, foram realizadas auditorias de forma remota em algumas Administrações Regionais, fato que também impacta nos exames diretos dos atos e fatos subjacentes a esta prestação de contas.

Destarte, apresentamos o resultado da análise:

1 - ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA

O orçamento inicial, registrado pelo Conselho Fiscal na 70ª sessão, de 22/11/2019, com as alterações posteriores, assim se apresentou:

	ORÇAMENTO INICIAL	ALTERAÇÕES	ORÇAMENTO FINAL
	R\$	R\$	R\$
Receita Orçamentária	60.239.050,00	(14.426.847,00)	45.812.213,00
Despesa Orçamentária	60.239.050,00	(14.426.847,00)	45.812.213,00
Previsão de “Déficit”	-	-	-

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RECEITA

Comparando-se a receita realizada com a fixada, temos:

<u>RECEITAS CORRENTES</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	45.586.208,00	100,00
realização	48.523.945,35	106,44
<u>RECEITAS DE CAPITAL</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	225.995,00	100,00
realização	47.200,00	20,89
<u>RECEITAS TOTAIS</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	45.812.203,00	100,00
realização	48.571.145,35	106,02

Nota:

Observamos que as receitas de capital obtiveram realização de apenas 20,89% do total previsto, na qual a AR/Sesc/RN assim se justificou, por meio da nota explicativa, de 12/3/2021:

(...) no orçamento estava previsto a alienação de veículos e um terreno localizado na rua da floresta, 526, Ponta Negra conforme aprovado pela deliberação nº 003/2019.

O leilão realizado para a venda do terreno foi frustrado, e, portanto, em 2020 houve somente a alienação de um caminhão conforme portaria nº 29/2019 realizando somente 20,89% do orçado.

Acatamos a justificativa, ressaltando que a mesma será certificada nos trabalhos de auditoria.

DESPESA

Comparando-se a despesa realizada com a fixada, temos:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	45.116.600,00	100,00
realização	42.347.901,46	93,86
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	695.903,00	100,00
realização	639.167,65	91,89
<u>DESPESAS TOTAIS</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	45.812.203,00	100,00
realização	42.987.069,11	93,83

As despesas realizadas, em relação ao aspecto programático, assim se apresentavam:

<u>PROGRAMAS DE TRABALHO</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
01 - EDUCAÇÃO	10.388.338,01	24,17
02 - SAÚDE	12.548.947,81	29,20
03 - CULTURA	1.329.001,79	3,09
04 - LAZER	5.631.458,33	13,10
05 - ASSISTÊNCIA	2.725.138,60	6,34
06 - ADMINISTRAÇÃO	10.364.184,57	24,11
TOTAL	<u>42.987.069,11</u>	<u>100,00</u>

Verificamos que o maior dispêndio, no valor de R\$12.548.947,81, ocorreu no Programa “02 - SAÚDE”, distribuído, notadamente, nas atividades: “Nutrição” (R\$6.635.520,81), “Saúde Bucal” (R\$2.994.917,26), “Direção, Coordenação e Supervisão” (R\$1.415.280,49) e “Infraestrutura, Operações e Serviços” (R\$1.268.702,32):

Abaixo, apresentamos quadro da execução financeira das metas previstas e as efetivamente realizadas, a fim de medir a eficiência da realização.

Execução Financeira - DESPESA - R\$			
Atividades	Previstas	Realizada	% Realização
Educação Infantil	3.050.431,00	3.026.539,36	99,22
Ensino Fundamental	3.271.709,00	3.309.604,77	101,16
Educação de Jovens e Adultos	843.423,00	779.157,06	92,38
Educação Complementar	269.654,00	252.256,10	93,55
Comunicação Institucional	30.000,00	12.764,12	42,55
Infraestrutura, Operações e Serviços	1.636.943,00	1.612.145,78	98,49
Desenvolvimento de Projetos-Piloto	5.000,00	-	-
Direção, Coordenação e Supervisão	1.006.292,00	1.059.636,43	105,30
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	11.011,00	8.628,15	78,36
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	406.776,00	327.606,24	80,54
Programa Educação	10.531.239,00	10.388.338,01	98,64
Nutrição	7.513.113,00	6.635.520,81	88,32
Saúde Bucal	3.287.920,00	2.994.917,26	91,09
Educação em Saúde	172.868,00	112.899,66	65,31
Cuidado Terapêutico	85.038,00	81.318,82	95,63
Comunicação Institucional	30.000,00	11.200,62	37,34
Infraestrutura, Operações e Serviços	1.135.771,00	1.268.702,32	111,70
Desenvolvimento de Projetos-Piloto	5.000,00	-	-
Direção, Coordenação e Supervisão	1.409.334,00	1.415.280,49	100,42
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	7.974,00	5.075,34	63,65
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	49.441,00	24.032,49	48,61
Programa Saúde	13.696.459,00	12.548.947,81	91,62
Artes Cênicas	466.014,00	341.779,49	73,34
Artes Visuais	37.022,00	14.214,17	38,39
Música	416.868,00	216.936,73	52,04
Literatura	72.063,00	7.916,37	10,99
Biblioteca	487.913,00	413.769,88	84,80
Comunicação Institucional	35.000,00	9.294,16	26,55
Infraestrutura, Operações e Serviços	6.260,00	2.208,11	35,27
Desenvolvimento de Projetos-Piloto	5.000,00	-	-
Direção, Coordenação e Supervisão	410.155,00	322.882,88	78,72
Programa Cultura	1.936.295,00	1.329.001,79	68,64
Desenvolvimento Físico-Esportivo	2.884.358,00	2.468.927,32	85,60
Recreação	35.376,00	25.644,90	72,49
Turismo Social	26.057,00	4.246,38	16,30
Comunicação Institucional	35.000,00	9.294,13	26,55
Infraestrutura, Operações e Serviços	2.853.760,00	2.482.948,67	87,01
Desenvolvimento de Projetos-Piloto	5.000,00	-	-
Direção, Coordenação e Supervisão	631.591,00	567.971,91	89,93
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	2.958,00	9.228,59	311,99
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	96.252,00	63.196,43	65,66
Programa Lazer	6.570.352,00	5.631.458,33	85,71
Desenvolvimento Comunitário	1.111.256,00	982.061,54	88,37
Segurança Alimentar e Apoio Social	1.116.243,00	1.146.542,79	102,71
Trabalho Social com Grupos	123.207,00	118.235,34	95,96

Comunicação Institucional	20.000,00	14.894,13	74,47
Infraestrutura, Operações e Serviços	107.784,00	118.672,07	110,10
Desenvolvimento de Projetos-Piloto	5.000,00	-	-
Direção, Coordenação e Supervisão	392.217,00	337.939,27	86,16
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	2.000,00	4.965,46	248,27
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	8.360,00	1.828,00	21,87
Programa Assistência	2.886.067,00	2.725.138,60	94,42
Deliberação	408.785,00	373.526,45	91,37
Serviços Jurídicos	101.645,00	92.591,38	91,09
Administração de Pessoal	1.421.438,00	1.349.250,08	94,92
Logística e Patrimônio	89.863,00	93.586,59	104,14
Gestão de Tecnologia da Informação e Telecomunicação	425.471,00	405.691,01	95,35
Programação e Avaliação	282.256,00	289.823,11	102,68
Serviços Financeiros	677.956,00	555.863,38	81,99
Relacionamento com Clientes	898.482,00	839.582,94	93,44
Comunicação Institucional	517.969,00	550.313,05	106,24
Infraestrutura, Operações e Serviços	1.636.226,00	1.494.727,47	91,35
Direção, Coordenação e Supervisão	2.134.137,00	2.433.325,72	114,02
Cooperação Financeira	1.351.483,00	1.523.603,86	112,74
Cooperação Técnica	107.375,00	116.071,88	108,10
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	5.081,00	7.716,34	151,87
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	133.624,00	238.511,31	178,49
Programa Administração	10.191.791,00	10.364.184,57	101,69
Total:	45.812.203,00	42.987.069,11	93,83

O Regional apresentou 93,83% de execução financeira, de acordo com as metas previstas na consecução de suas atividades em 2020.

Análises:

1) Encargos Patronais

A Administração Regional fechou o exercício com um percentual de 26,17% de Encargos Patronais com coerência em relação às despesas com Remuneração de Pessoal acrescidas de Outras Despesas de Pessoal e Encargos.

2) Despesas com Pessoal e Encargos (60%)

Ao final do exercício, os gastos com Pessoal e Encargos Sociais representaram 62,36% das Receitas Correntes, não estando coerente com o percentual de 60% que, historicamente, é considerado razoável para o equilíbrio financeiro.

Durante o exercício, por meio da análise dos balancetes mensais, verificamos que o percentual apresentou o seguinte comportamento:

Jan./20	Fev./20	Mar./20	Abr./20	Mai/20	Jun./20	Jul./20	Ago./20	Set./20	Out./20	Nov./20	Dez./20
42,85%	53,61%	57,85%	56,55%	60,35%	61,21%	65,30%	65,80%	69,23%	67,76%	66,68%	62,36%

As justificativas apresentadas a partir do mês de maio/2020, por meio de notas explicativas, ressaltaram que a motivação das ocorrências se deu em virtude da quantidade de rescisões trabalhistas ocorridas até o mês de julho/2020. Nos meses de agosto até outubro/2020, a Administração Regional justificou com a redução drástica de 50,80% da receita própria, aliada à redução da arrecadação compulsória conforme determinação da MP nº 932/2020. No mês de novembro/2020, explicou que, além das motivações já citadas, devido à pandemia, os serviços prestados estavam funcionando com metade da capacidade, causando uma redução na receita operacional.

Por fim, a AR/Sesc/RN, por meio da nota explicativa, de 31/12/2020, no balancete de dezembro/2020, justificou, resumidamente, os indicadores ao longo do exercício, com o seguinte teor:

(...) em virtude de as receitas correntes não terem se realizado em sua totalidade. Devido a pandemia os meses de abril a junho apresentaram uma redução de 72,44% na receita de serviços, a partir do mês de julho mesmo com a reabertura das atividades, a média da receita executada ainda foi inferior em 37,46% quando comparamos ao executado no 1º trimestre. Além disso, houve uma reestruturação de pessoal na instituição acarretando a rescisão contratual de 126 servidores (...).

Não obstante ao indicador de 60% estar relacionado ao estipulado na Lei de Responsabilidade Fiscal, ressaltamos que a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal está ciente dos efeitos da pandemia Covid-19, e salientamos que o índice encontra-se em declínio desde outubro/2020, ficando apenas 2,36% acima do estipulado no mês de dezembro.

3) Gastos com o Programa Administração (25%)

A Administração Regional fechou o exercício com as Despesas Correntes do Programa 06 - Administração abaixo do limite regulamentar de 25% em relação às Receitas Correntes, conforme disposto no artigo 14 das Normas Financeiras do Código de Contabilidade e Orçamento (Codeco) e no critério estabelecido pela Resolução nº 127/1969, para cálculo das despesas com administração, a saber:

	Em R\$	%
Receitas Correntes (exclusive 4.5.3.1.2 - Subvenção Extraordinária)	48.523.945,35	100,00
Despesas Correntes do Programa 06 (excluída 3.5.3.1 - Transferências a Instituições Privadas - Contribuições)	9.227.262,91	19,02

2 - ANÁLISE FINANCEIRA

O Ativo Disponível teve uma alteração no exercício em decorrência das mutações patrimoniais a seguir demonstradas:

	<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
Saldo do Disponível no balanço anterior	.	29.793.200,78
MAIS:		
Superávit Financeiro	5.714.501,56	
Variação para menos no Ativo Realiz. a Curto Prazo	1.455.536,44	7.170.038,00
SOMA		<u>36.963.238,78</u>
MENOS:		
Variação para menos no Passivo Circulante		215.638,37
ATIVO DISPONÍVEL para o próximo exercício		<u><u>36.747.600,41</u></u>

COMPOSIÇÃO DAS DISPONIBILIDADES

As disponibilidades estavam assim constituídas:

	<u>R\$</u>
<u>CAIXA</u>	
em caixa	9.394,92
<u>BANCOS</u>	
C/Movimento	48.577,30
Aplicações Financeiras	36.536.785,17
Bancos C/Vinculada	152.843,02
TOTAL DO SALDO BANCÁRIO	<u>36.738.205,49</u>
TOTAL GERAL	<u><u>36.747.600,41</u></u>

Nota:

Os valores existentes no Caixa e nos Bancos foram declarados pela Direção Regional que estão devidamente conciliados com os termos de conferência e extratos bancários, de acordo com o Código de Contabilidade e Orçamento.

3 - ANÁLISE ECONÔMICA

MUTAÇÕES DO ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante foi alterado em decorrência das mutações patrimoniais a seguir demonstradas:

	<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
Saldo Anterior		101.930.275,64
MAIS:		
1.2.1.3.1. Débitos Diversos	4.354.791,09	
1.2.3.1.1. Equipamentos e Mobiliário em Geral	990.328,35	
1.2.3.2.2. Construções em Curso	273.414,25	
1.2.4.1.1. Bens Intangíveis	24,00	<u>5.618.557,69</u>
MENOS:		
1.2.3.1.2. Veículos	160.000,00	
1.2.3.1.9. Depreciação Acumulada de Bens Móveis (-)	1.686.057,20	
1.2.3.2.9. Depreciação Acumulada de Bens Imóveis (-)	3.007.897,29	<u>4.853.954,49</u>
Aumento do Ativo Permanente		<u>764.603,20</u>
TOTAL DO ATIVO PERMANENTE		<u>102.694.878,84</u>

Nota 1:

O saldo apresentado na conta “1.2.1.3.1 – Débitos Diversos, no valor de R\$4.354.791,09, se refere, exclusivamente, à apropriação dos encargos patronais INSS e PIS sobre a folha de pagamento, e foi justificado pela Administração Regional, no relatório de notas explicativas da prestação de contas, item 8.5, de 31/12/2020, conforme segue:

O Sesc AR/RN realiza o pagamento do INSS Patronal e do PIS sobre a folha de pagamento mensal mediante depósito judicial desde janeiro de 2014. Até o mês de dezembro de 2016 o registro era realizado debitando a conta de depósitos judiciais no ativo em contrapartida do banco, sem o reconhecimento da despesa correspondente, ou seja, havia somente a redução das disponibilidades financeiras devido ao pagamento mensal, mas, não havia reconhecimento orçamentário da despesa. No ano 2017, conforme orientação e devido a prudência no reconhecimento contábil, começou a ser realizado o registro mensal da despesa, gerando assim, em contrapartida dos pagamentos que são reconhecidos no ativo uma obrigação a pagar no passivo, dentro do exigível imediato, comprometendo a execução orçamentária. A partir de 2018 com a mudança do Código de Contabilidade e Orçamento - CODECO, passou a existir

a classificação de ativo e passivo não circulante, então, por se tratar de um processo que não há previsão de decisão dentro do próximo exercício, os pagamentos dos depósitos judiciais são registrados no ativo não circulante na conta de débitos diversos, bem como a obrigação a pagar fica registrada no passivo não circulante na conta de créditos diversos. Dessa forma, houve um incremento em 2020 na conta de Débitos Diversos - 1.2.1.3.1.01 e de Créditos Diversos 2.2.1.3.01 no valor de R\$ 4.354.791,09 (...).

Nota 2:

Os valores existentes no Ativo Imobilizado foram declarados pela Direção Regional que estão devidamente conciliados com os termos de conferência patrimonial, de acordo com o art. 54 do Código de Contabilidade e Orçamento.

Acatamos as justificativas, ressaltando que as mesmas serão certificadas nos trabalhos de auditoria.

4 - RESULTADOS DO EXERCÍCIO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário do exercício foi apurado da seguinte forma:

	<u>R\$</u>
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
Variação Positiva entre Previsão e Contabilização	2.758.942,35
MAIS:	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
Variação Negativa entre Autorização e Realização	2.825.133,89
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	<u><u>5.584.076,24</u></u>

Nota:

Da análise da execução orçamentária, verificamos coerência na aplicação dos recursos conforme previsto, ressaltando que a qualidade, oportunidade e regularidade das despesas realizadas, serão ratificadas por meio de exames diretos, quando da auditoria.

Entretanto, observamos uma redução de 29,07% no resultado orçamentário de 2020 (R\$5.584.076,24), em relação ao resultado alcançado em 2019 (R\$7.872.941,58), cuja justificativa da Administração Regional se deu, por meio da nota explicativa, de 2/3/2021, com o seguinte teor:

(...). Esse foi um ano atípico, em virtude da pandemia do novo corona vírus que atingiu diretamente as atividades geradoras de receita. O SESC AR/RN presta serviços de saúde, lazer, educação e cultura, contém, restaurantes, academias, escolas, clínica odontológica, apresentações artísticas, projetos culturais e etc.

Todos esses seguimentos tiveram as atividades suspensas por um período, exceto as escolares que passaram a funcionar em formato online. Essa suspensão e posterior redução na capacidade de atendimento, acarretou em uma redução de 43,47% na receita de serviços quando comparado ao ano anterior. Além disso, os impactos sofridos com a medida provisória nº 932, de 2020 que reduziu pela metade as alíquotas das contribuições obrigatórias aos serviços sociais autônomos durante 3 meses, reduzindo, portanto, a arrecadação compulsória em 12,94% quando comparado com o ano anterior. Podemos pontuar também, a redução nas taxas de retorno sobre os investimentos que impactou em 45,55 % a menos em rendimentos de aplicações financeiras, mesmo, o disponível apresentando um aumento de 23,40% quando comparado ao ano anterior. Todos esses fatores representam uma redução total de 24,13 % nas variações patrimoniais aumentativas. (...)

(...) Paralelo à redução na execução das receitas, houve também uma redução nas despesas de 18,74%, exceto na conta de outras VPD's – Pessoal e Encargos devido ao grande número de rescisões ocorridas no ano, sendo essa uma das medidas de economicidade adotadas pelo regional. (...)

Trazendo as informações citadas acima para a análise dos resultados, temos que o resultado orçamentário reduziu 29,07% (...).

Considerando as justificativas apresentadas pela Administração Regional, o ano atípico de 2020 em função da suspensão das atividades operacionais, as medidas de combate pelo poder público ao coronavírus, bem como as ações adotadas pela Administração visando minimizar os impactos causados pela pandemia da Covid-19, concluímos que a redução indicada não teve influência da gestão da AR/Sesc/RN.

RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do exercício foi apurado da seguinte forma:

Superávit Orçamentário do Exercício	R\$ 5.584.076,24
MAIS:	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.700.101,40
SOMA	11.284.177,64
MENOS:	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.569.676,08
SUPERÁVIT FINANCEIRO	5.714.501,56

Nota:

Na análise do resultado financeiro obtido, observamos uma redução de 48,45% no valor calculado em 2020 (R\$5.714.501,56), em relação ao resultado alcançado em 2019 (R\$11.084.320,86), cuja justificativa da Administração Regional se deu, por meio da nota explicativa, de 2/3/2021, da seguinte forma:

O resultado financeiro é gerado a partir do superávit orçamentário, somado às outras VPA's, e deduzido das outras VPD's no âmbito das incorporações e baixas no ativo e passivo circulante. Além das justificas (sic) realizadas sobre o resultado orçamentário que embasam o resultado financeiro, o mesmo também sofreu impacto direto do valor recebido a título de adiantamento da arrecadação compulsória conforme correspondência DN nº 1415/2019 no valor total de 4 milhões que são descontados da arrecadação mensal em 48 parcelas a partir de janeiro de 2020. Devido ao prazo para quitação, parte dessa dívida foi reconhecida no passivo não circulante por se tratar de dívida de longo prazo. Dessa forma em 2019 o total de 3 milhões foi reconhecido no PNC, o que gerou o registro do valor na conta de outras variações aumentativas – baixa no passivo circulante, causando impacto direto no resultado financeiro. (...)

Com base nos esclarecimentos apresentados pela Administração Regional, concluímos que a redução do resultado financeiro positivo, coerente com os fatos apresentados.

RESULTADO ECONÔMICO

O Resultado Econômico do exercício assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Superávit Financeiro	5.714.501,56
MAIS:	
Aumento do Ativo Permanente	764.603,20
MENOS:	
Varição para mais no Passivo Não Circulante	4.688.124,42
SUPERÁVIT ECONÔMICO	<u><u>1.790.980,34</u></u>

Nota 1:

Com base nos registros da conta extra orçamentária “3.9.9.1.1.04 – Outras Variações Diminutivas”, bem como nos saldos apresentados no grupo “2.2.1 – Exigível a Longo Prazo”, no Balanço Patrimonial – PC 06, do exercício de 2020, verificamos a seguinte composição das variações reconhecidas no Passivo Não Circulante:

Composição do Aumento no Passivo Não Circulante		
Código da Conta	Descrição	Valor (R\$)
2.2.1.1.1	A.N. C/Empréstimos e Financiamentos	333.333,33
2.2.1.3.1	Créditos Diversos – Provisão PNC	4.354.791,09
Total		4.688.124,42

Cabe registrar que os registros reconhecidos na conta 3.9.9.1.1.0.4 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, bem como na conta patrimonial 2.2.1.3.1 – Créditos Diversos, no valor de R\$4.354.791,09, tratam-se de obrigações a pagar provisionadas, referentes a depósitos judiciais de INSS Patronal e PIS sobre Folha de Pagamento, conforme justificativa já mencionada no item 03 (Mutações do Ativo Não Circulante), desta análise.

5 - ANÁLISE PATRIMONIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A apuração do Patrimônio Líquido, assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Superávit Econômico do Exercício	1.790.980,34
MAIS:	
Patrimônio Líquido do exercício anterior	101.381.454,59
PATRIMÔNIO LÍQUIDO ACUMULADO	<u>103.172.434,93</u>

SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

O Superávit Financeiro apurado por meio da equação, ATIVO CIRCULANTE menos PASSIVO CIRCULANTE que passa para o exercício seguinte, assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Superávit Financeiro do Exercício	5.714.501,56
MAIS:	
Superávit Financeiro Acumulado do Exercício anterior	33.168.189,70
SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	<u>38.882.691,26</u>

6 - INDICADORES FINANCEIROS

As situações financeira, patrimonial e operacional eram as seguintes:

1 Índice de Liquidez Instantânea:

<u>Disponibilidades</u>	36.594.757,39	9,02
<u>Efetivas</u> Exigível Imediato	4.058.690,92	

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso imediato, o Regional dispõe de R\$9,02 de pronta utilização.

2 Índice de Liquidez Corrente:

<u>Ativo Circulante</u>	45.157.853,22	7,20
Passivo Circulante	6.275.161,96	

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso, o Regional dispõe de R\$7,20 de recursos mobilizáveis.

3 Índice de Liquidez Geral:

<u>Ativo Real = Ativo Circulante - (Valores + Despesas Antecipadas)</u>	44.355.084,30	7,37
Passivo Real = Passivo Circulante - (Valores em Apuração + Receitas Antecipadas)	6.015.525,83	

Interpretação: para cada R\$1,00 de obrigações, o Regional dispõe de R\$7,37 de recursos financeiros em caso de conversão total dos valores realizáveis.

4 Índice de Manutenção de Atividades:

<u>Receitas Correntes</u>	48.523.945,35	1,15
Despesa Corrente	42.347.901,46	

Interpretação: este índice de avaliação do aspecto operacional indica que as receitas correntes foram superiores às despesas correntes, concluindo-se que houve recursos suficientes para desenvolver as atividades.

5 Cálculo da Reserva Financeira:

Disponível Líquido

32.536.066,47

Despesa Corrente

3.693.514,89

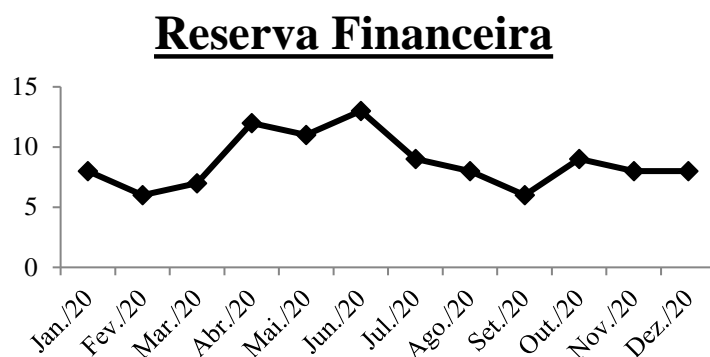
8,81

Interpretação: a AR/Sesc/RN contava com uma reserva financeira, no valor de R\$32.536.066,47, para gastos normais futuros de até oito meses e 24 dias.

6 Comportamento da reserva financeira no exercício:

Durante o exercício de 2020, a sustentabilidade financeira da Administração Regional para suportar gastos normais futuros apresentou o seguinte comportamento:

Mês	Despesas Correntes	Disponível Líquido	Reserva Financeira			
Jan./20	3.624.995,67	29.200.804,52	8	M	1	D
Fev./20	4.466.172,13	29.456.562,97	6	M	17	D
Mar./20	4.218.080,60	30.375.368,05	7	M	6	D
Abr./20	2.572.555,15	31.929.967,91	12	M	12	D
Mai./20	2.749.102,97	32.980.125,40	11	M	29	D
Jun./20	2.368.130,40	32.838.695,95	13	M	26	D
Jul./20	3.346.086,99	31.571.862,38	9	M	13	D
Ago./20	3.506.055,29	30.273.249,25	8	M	19	D
Set./20	4.720.787,03	29.214.509,05	6	M	5	D
Out./20	3.460.079,16	31.164.404,80	9	M	0	D
Nov./20	3.622.341,18	31.747.472,29	8	M	22	D
Dez./20	3.693.514,89	32.536.066,47	8	M	24	D



Nota:

O desempenho da reserva financeira da Administração Regional permaneceu durante todo o exercício de 2020 com um indicador acima de 90 dias, cujo parâmetro é considerado confortável pelo Conselho Fiscal para suprir gastos correntes.

Por fim, a AR/Sesc/RN demonstrou um indicador médio no ano, de, aproximadamente, oito meses para cobertura de suas despesas correntes.

7 - INDICADORES DE GESTÃO

PROGRAMA DE COMPROMETIMENTO E GRATUIDADE (PCG)

O Programa de Comprometimento e Gratuidade desenvolvido pelo Serviço Social do Comércio tem como objetivo cumprir o acordo firmado, por meio do Decreto nº 6.632/2008, com o Governo Federal, que visa aplicar recursos da arrecadação compulsória em educação básica e continuada ou ações educativas relacionadas com os programas institucionais. Metade do montante deverá ser destinada gratuitamente aos comerciários e seus dependentes e aos estudantes da educação básica de baixa renda, conforme quadros demonstrativos em anexo.

O total comprometido e os beneficiários do programa serão atestados *in loco* na auditoria de 2021, objetivando mensurar e validar o cumprimento das metas do Programa de Gratuidade, em conformidade com as Resoluções Sesc nºs 1.166/2008 e 1.351/2017.

8 - ACOMPANHAMENTO DOS BALANCETES MENSIS

Na análise do balanço anual, quanto aos apontamentos levantados nas avaliações mensais desta Assessoria Técnica sobre os balancetes enviados pela AR/Sesc/RN, não constatamos recorrência de itens relevantes para fins de exceção ou recomendação.

9- CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram analisados o Balanço Patrimonial, totalizando R\$147.852.732,06, e as demais peças integrantes da Prestação de Contas segundo os princípios de contabilidade geralmente aceitos e, em nossa opinião, refletem adequadamente, em seus aspectos relevantes, as situações patrimonial, econômica, financeira, orçamentária e operacional da instituição, sem restrições.

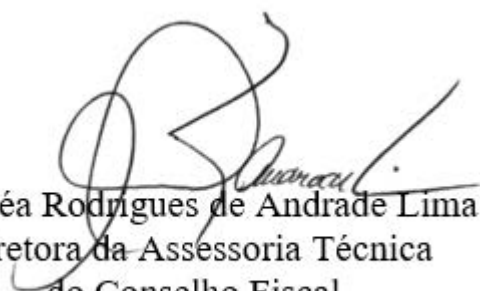
Senhora Diretora da Assessoria Técnica do Conselho Fiscal, encaminhamos a presente análise, devidamente revisada.

Em 16/3/2021

Ratificamos a presente análise conclusiva.

À consideração do Senhor Conselheiro- Relator.

Em 17/3/2021



Andréa Rodrigues de Andrade Lima
Diretora da Assessoria Técnica
do Conselho Fiscal
CRC-RJ069302/O-6

ANEXO

DEMONSTRATIVO DA RECEITA COMPULSÓRIA REAL LÍQUIDA

Composição	Decreto (R\$)	Previsto (R\$)	Realizado (R\$)
Receita Compulsória (Valor Informado pelo DN)	30.809.177,21	27.357.963,00	30.809.177,21
(-) Comissão para RFB (2,0%)	617.814,05	547.159,00	617.814,05
Subtotal	30.191.363,16	26.810.804,00	30.191.363,16
(-) Contribuição à Fecomércio (3,0%)	905.789,81	804.324,00	905.789,81
Receita Compulsória Líquida	29.285.573,55	26.006.480,00	29.285.573,55
Valor destinado ao PCG (33,33%)	9.761.425,05	11.024.734,00	11.912.085,90
Recursos Aplicados na Gratuidade (16,67% do Valor destinado ao PCG)	1.627.229,56	4.538.600,00	5.107.121,93

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES INCLUÍDAS NA GRATUIDADE TOTAL

Atividade	Modalidade	Realização	Nº de Inscrições (Clientes)	Frequência / Clientes / Público / Participantes		Valores (R\$)	
				Previstos	Realizados	Previstos	Realizados
Educação Infantil	Sem Modalidade	Pré-Escola	40	28.800	28.736	667.403,00	752.275,59
Ensino Fundamental	Sem Modalidade	Anos Iniciais	308	208.800	197.985	2.014.631,00	2.293.770,26
Educação de Jovens e Adultos	Sem Modalidade	Alfabetização	52	24.000	28.192	412.650,00	423.120,28
	Sem Modalidade	Anos Iniciais Fund.	151	69.974	79.733		
Educação Complementar	Acomp. Pedagógico	Curso	209	109.616	117.380	291.325,00	290.461,97
Total Programa Educação		Total	760			3.386.009,00	3.759.628,10
Desenvolvimento Físico Esportivo	Formação Esportiva	Multipráticas Esportivas	268	46.429	1.732	195.900,00	210.792,94
Total Programa Lazer		Total	268			195.900,00	210.792,94
Desenvolvimento Comunitário	Sem Modalidade	Curso	622	94.504	29.475	956.691,00	1.136.700,89
	Sem Modalidade	Encontro	460	3.577	609		
	Sem Modalidade	Oficina	5.106	50.868	12.760		
	Sem Modalidade	Palestra	483	3.432	475		
	Sem Modalidade	Roda de Conversa	-	41.209	7.265		
Total Programa Assistência						956.691,00	1.136.700,89
Total						4.538.600,00	5.107.121,93