

NOTAS EXPLICATIVAS

Em cumprimento às disposições regulamentares, temos a honra de encaminhar a V.Sa. o presente relatório composto pelo Balanço e Prestação de Contas da Administração Regional do Serviço Social do Comércio - Sesc - do Estado de Santa Catarina, relativo ao exercício de 2020.

Os Balanços e demais peças contábeis integrantes do processo, obedecem rigorosamente às instruções sobre sua organização e elaboração.

I – ESCRITURAÇÃO

A escrituração contábil das operações, executadas através do sistema informatizado, foi realizada com regularidade no decorrer do exercício. Os registros foram efetuados em livros devidamente autenticados e em observância as formalidades e técnicas que disciplinam a matéria. A documentação contábil foi arquivada em ordem regulamentar conforme estabelecem as normas vigentes da Instituição.

II - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

O exame do quadro comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada verifica-se uma realização a maior nas seguintes rubricas:

- 6.1.1.1 - Contribuição para o Sesc
- 6.1.3.1 - Receitas de outros Serviços
- 6.1.6.1 - Outras transferências das instituições
- 6.2.9.1 - Outras receitas de capital

III - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

O exame do quadro comparativo da Despesa autorizada com a realizada revela que houve despesa além do limite autorizado nas seguintes contas:

- 5.1.5.3 - Contribuições Confederativas e Federativas

77

IV - BALANÇO PATRIMONIAL

O Ativo da Administração Regional do Sesc no Estado de Santa Catarina em 31 de dezembro de 2020 totalizou a importância de R\$ 664.569.691,88.

Disponível	58.886.404,93	8,86%
Realizável	<u>72.227.924,33</u>	<u>10,87%</u>
ATIVO CIRCULANTE	131.114.329,26	19,73%
Imobilizado	<u>533.455.362,62</u>	<u>80,27%</u>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	533.455.362,62	80,27%
Total	664.569.691,88	100,00%

As variações ocorridas nos valores do Ativo entre os exercícios de 2019 e 2020 assim demonstram:

	2019	2020	VARIAÇÕES
Disponível	37.804.303,99	58.886.404,93	21.082.100,94
Realizável	57.386.470,80	72.227.924,33	14.841.453,53
Imobilizado	<u>540.970.366,34</u>	<u>533.455.362,62</u>	<u>-7.515.003,72</u>
Total	636.161.141,13	664.569.691,88	28.408.550,75

O Passivo da Instituição em 31 de dezembro de 2020 apresentou os seguintes valores:

Exigível Imediato	15.813.365,41	2,38%
Exigível Mediato	42.463.471,07	6,39%
Passivo Circulante	58.276.836,48	8,77%
Patrimônio Líquido	<u>606.292.855,40</u>	<u>91,23%</u>
Patrimônio Líquido	606.292.855,40	91,23%
Total	664.569.691,88	100,00%

As variações ocorridas nos valores do Passivo entre os exercícios de 2019 e 2020 assim demonstram:

	2019	2020	VARIAÇÕES
Exigível Imediato	22.473.556,37	15.813.365,41	-6.660.190,96
Exigível Mediato	31.117.927,13	42.463.471,07	11.345.543,94
Patrimônio Líquido	<u>582.569.657,63</u>	<u>606.292.855,40</u>	<u>23.723.197,77</u>
Total	636.161.141,13	664.569.691,88	28.408.550,75

V - RESULTADO PATRIMONIAL

Pelo quadro abaixo verifica-se que no exercício de 2020, a Administração Regional apresenta um superávit na ordem de R\$ 23.723.197,77.

VARIAÇÕES ATIVAS

Resultado da Execução Orçamentária	226.795.873,94
Receitas de Capital	97.533,95
Independentes da Execução Orçamentária	<u>5.718.715,49</u>
Total	232.612.123,38

VARIAÇÕES PASSIVAS

Resultado da Execução Orçamentária	189.204.101,43
Desvalorização e Perdas de Ativos	19.282.769,98
Independentes da Execução Orçamentária	<u>402.054,20</u>
Subtotal	208.888.925,61
 Resultado Patrimonial	 <u>23.723.197,77</u>
Total	232.612.123,38

O Resultado Patrimonial foi incorporado ao Patrimônio com a seguinte vinculação: **SUPERÁVIT PATRIMONIAL de R\$ 23.723.197,77**

VI - ÍNDICES FINANCEIROS

Promovendo-se as diferenças entre os diversos grupos do Ativo e Passivo para efeito de análise da situação econômica financeira em 31 de dezembro de 2020, podemos efetuar as seguintes operações:

QUOCIENTE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

<u>Disponibilidades Efetivas</u>	<u>57.528.424,76</u>	= 3,64
Exigível imediato	15.813.365,41	

Este quociente indica que para cobrir R\$ 1,00 de compromisso imediato, a instituição dispõe de R\$ 3,64 de recursos de pronta utilização.

QUOCIENTE DE LIQUIDEZ MEDIATA

<u>Ativo Circulante</u>	<u>131.114.329,26</u>	= 2,25
Passivo Circulante	58.276.836,48	

Este quociente indica que para cobrir R\$ 1,00 de compromisso mediato a instituição dispõe de R\$ 2,25 de recursos mobilizáveis.

ÍNDICE GERAL

<u>Ativo Real</u>	<u>664.569.691,88</u>	= 11,40
Passivo Real	58.276.836,48	

VII - SUPERÁVIT FINANCEIRO

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial através da equação Ativo Circulante menos Passivo Circulante, apresentou a importância de R\$ 72.837.492,78.

Ativo Circulante	131.114.329,26
(-) Passivo Circulante	<u>-58.276.836,48</u>
Total	72.837.492,78

Com base nos valores constantes do Balanço de 2020, justificamos:

- O aumento do saldo da conta 1.1.2.1.6.02 - Mensalidades a Receber, se comparado ao ano anterior, refere-se a cobranças abertas de clientes inadimplentes, em decorrência do atendimento ao regime de competência de receitas.
- O aumento do saldo da conta 1.1.2.8.2 – Valores em Apuração, no valor de R\$ 19.738.506,82, se comparado com o mesmo período do ano anterior, refere-se ao registro de depósitos judiciais dos valores de INSS Cota Patronal e PIS sobre a folha de pagamento, tramitando em processo no qual o Regional de Santa Catarina ganhou em caráter liminar. A contrapartida do citado registro, no valor de R\$ 18.193.122,03 referente ao INSS, encontra-se na conta 2.1.2.8.9.00 e R\$ 342.646,78 referente ao PIS na conta 2.1.2.8.9.01 - Outros Valores em Apuração.
- As variações na conta 2.1.2.4.2 - Obrigações Contratuais referem-se ao registro de contratos de aquisição de equipamentos e obras para utilização de dotação orçamentária de 2019, com pagamentos previstos para 2021.
- O saldo da conta 2.1.2.9 - Receitas Antecipadas, no valor de R\$ 2.390.190,61, refere-se a recebimentos antecipados de mensalidades de clientes, para reconhecimento de receita em conformidade com o regime de competência.



- A variação do Patrimônio Líquido de 2019 para 2020 – Resultado do Exercício para Resultados Acumulados – no valor de R\$ 23.723.197,77, refere-se à correção dos valores de depreciação acumulada com posição até 31/12/2017. Destacamos que, para esse fato, emitimos Nota Explicativa no Relatório de Gestão de 2018, conforme segue:

"Foi lançado no mês de fevereiro de 2018, na conta contábil "2.3.1.1.1.00 – Superávits Acumulados", o valor de R\$ 31.326.816,66, referente a depreciação acumulada dos bens móveis, com posição até 31/12/2017. Considerando-se que naquele exercício o Sistema de Gestão de Materiais (SGM), responsável pelos cálculos da depreciação, passou por muita instabilidade, não foi possível emitir o relatório com os valores exatos que deveriam ser lançados. Posteriormente o programa foi corrigido pela equipe técnica do Departamento Nacional e, após a implantação da nova versão, identificamos que lançamos R\$ 231.137,22 a mais em "Superávits Acumulados". O valor correto que deveria ser registrado era de R\$ 31.095.679,44. A diferença será contabilizada no mês de Março/2019."

- O saldo de R\$ 19.279.468,87 – Conta Contábil 3.6.1.1.1 - Depreciação, Amortização e Exaustão, refere-se à depreciação e amortização de bens do ativo imobilizado no ano de 2020.
- O saldo de R\$ 3.301,11 – Conta Contábil 3.6.3.1.1 - Perdas com Alienação, refere-se aos valores resultantes de déficit na alienação de equipamentos em desuso, em relação ao seu valor contábil líquido.
- O saldo de R\$ 402.054,20 – Conta Contábil 3.9.9.1.1 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, refere-se à baixa de bens inservíveis aprovada pelo Conselho Regional conforme resoluções.
- O saldo de R\$ 97.533,95 – Conta Contábil 4.6.3.1.1 – Ganhos com alienação refere-se a ganhos na alienação de equipamentos e veículos em desuso pela instituição. O ganho trata-se do resultado positivo entre os valores da alienação e os valores contábeis líquidos. Destacamos que as alienações foram devidamente aprovadas em resolução pelo Conselho Fiscal.
- O saldo de R\$ 5.718.715,49 – Conta Contábil 4.9.9.1.1 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, refere-se aos valores de participação do Departamento Nacional em investimentos com Obras e Equipamentos e à compensação de INSS sobre folhas de pagamento de 2015 e 2020.
- Esclarecemos que os valores registrados em contas extraorçamentárias credoras, no total de R\$ 1.249.008,37, referem-se: 1) Na conta 4.9.9.1.1.01 - O.VPAS - Baixa no Passivo Circulante, os valores de: a) R\$ 197.596,88, referente a compensação de INSS sobre folha de pagamento exercício 2015 à 2020 e; b) R\$ 208.549,33, referente a apropriação de recursos orçamentários em 2019. No momento do pagamento em 2020, foi constatado que os itens não eram patrimônio. No mês de Dezembro de 2020 foi contabilizado as despesas incorridas. 2) Na conta 4.9.9.1.1.03 - O.VPAS – Incorporação no Ativo Circulante: a) R\$ 157.108,21, proveniente do recebimento de Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial – Senac, referente 50% das despesas do projeto Ensino Médio do ano de 2019 na unidade Sesc Palhoça, conforme AL 64/2020; b) R\$ 22.087,89, refere-se ao ajuste do PEBE 2019 DR/SC

conforme CTBDN19-02208 de 30/06/2020; c) R\$ 23.015,04, parcelas no valor líquido contábil que foram recuperadas/recebidas na alienação de equipamentos da instituição; d) R\$ 640.651,02, prestação de contas de obras e equipamentos ao Departamento Nacional referente a despesa orçamentária do exercício de 2019.

- Os valores da conta 5.1.5.3 – Contribuições Confederativa e Federativas ultrapassaram o limite autorizado no orçamento anual, em R\$ 466.418,43, devido à arrecadação da receita compulsória acima do previsto.

- A redução de 29,64% do total exigível imediato, em comparação com 2019, deu-se em razão da reclassificação dos valores de INSS Cota Patronal e PIS sobre Folha de Pagamento, depositados em juízo após o Regional Santa Catarina ganhar, em caráter liminar, ação para dispensa de recolhimento desse encargo.


FÁBIO NEUHAUS
Contador - CRC 22.794/O-9