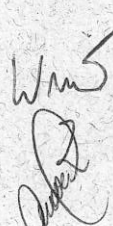

**ANÁLISE DA ASSESSORIA TÉCNICA
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SESC
NO ESTADO DE SANTA CATARINA
EXERCÍCIO DE 2017**

A Assessoria Técnica do Conselho Fiscal do Serviço Social do Comércio (Sesc), consoante o artigo 20 do 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 de Santa Catarina, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2017, 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 pela Resolução nº 864, de 15/12/1995, e alterado pela Resolução nº 1.139, de 5/10/2007. O documento submeteu-se aos ritos da Instrução Normativa nº 63/2010 e suas alterações, Decisões Normativas nº 161/2017 e nº 163/2017, expedidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU), e Ofício nº 2974/2017-TCU/SECEX-SP, de 23/11/2017.

A análise foi realizada sobre: i) as demonstrações patrimoniais, financeiras, econômicas e orçamentárias do exercício, a fim de certificar a regularidade e a evolução econômico-financeira da Instituição; ii) o programa de trabalho e o relatório de gestão, com o intuito de verificar se as diretrizes e metas determinadas pela Administração Regional foram cumpridas; iii) o relatório de auditoria, objetivando inferir sobre o nível de aderência da gestão quanto à aplicação das boas práticas de governança e controle institucional, a partir das constatações observadas.

Destacamos que devido à mudança do Referencial Programático do Sesc, aprovado pela Resolução Sesc nº 1.303, de 21/8/2015, não realizaremos análise sobre os demonstrativos de produção, devido à complexidade de compreensão do lastreamento dos dados e também porque o novo Referencial perdeu, pelo menos nesse ano inicial, a base comparativa.



Destarte, apresentamos o resultado da análise:

1 - ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento inicial, registrado pelo Conselho Fiscal na 65ª sessão de 25/11/2016, com as alterações posteriores, assim se apresentou:

	ORÇAMENTO INICIAL	ALTERAÇÕES	ORÇAMENTO FINAL
	R\$	R\$	R\$
Receita Orçamentária	258.841.738,00	11.767.202,00	270.608.940,00
Despesa Orçamentária	258.841.738,00	13.081.892,00	271.923.630,00
Previsão de "Déficit"	-	1.314.690,00	1.314.690,00

O déficit previsto foi coberto mediante a utilização de recursos financeiros de exercícios anteriores não comprometidos.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RECEITA

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

RECEITAS CORRENTES

	R\$	%
previsão	270.569.690,00	100,00
realização	272.279.706,57	100,63

RECEITAS DE CAPITAL

	R\$	%
previsão	39.250,00	100,00
realização	39.000,00	99,36

RECEITAS TOTAIS

	R\$	%
previsão	270.608.940,00	100,00
realização	272.318.706,57	100,63

DESPESA

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

DESPESAS CORRENTES

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	248.123.630,00	100,00
realização	247.766.720,68	99,86

DESPESAS DE CAPITAL

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	23.800.000,00	100,00
realização	23.619.495,82	99,24

DESPESAS TOTAIS

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	271.923.630,00	100,00
realização	271.386.216,50	99,80

O valor da conta 3.3.50.41-Contribuições ultrapassou em R\$48.701,99 do orçado, no qual a AR/Sesc/SC justificou por meio de Nota Explicativa, constante no Relatório de Gestão 2017, na página 102:

(...) ultrapassaram o limite autorizado no orçamento em função da arrecadação compulsória ter sido superior ao previsto para o período. (Sic)

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

PROGRAMAS DE TRABALHO

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
01 - EDUCAÇÃO	69.811.178,21	25,72
02 - SAÚDE	57.309.598,43	21,12
03 - CULTURA	11.612.202,71	4,28
04 - LAZER	54.162.613,69	19,96
05 - ASSISTÊNCIA	6.409.997,23	2,36
06 - ADMINISTRAÇÃO	72.080.626,23	26,56
TOTAL	271.386.216,50	100,00

Verificamos que o maior dispêndio, no valor de R\$72.080.626,23, ocorreu no Programa “06-Administração”, distribuído notadamente nas atividades: Implantação, ampliação e Modernização de Unidades Físicas (R\$23.619.495,82), Administração de Pessoal (R\$13.286.107,51), Relacionamento com Clientes (R\$6.121.226,11) e Direção, Coordenação e Supervisão (R\$6.030.206,36).

[Assinatura]

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	Prevista	Realizada	% Realização
Educação Infantil	15.596.026,00	15.595.965,20	100,00
Educação Fundamental	12.161.305,00	12.161.275,05	100,00
Educação de Jovens e Adultos	1.023.684,00	1.023.676,14	100,00
Educação Complementar	8.316.241,00	8.315.812,56	99,99
Educação em Ciências e Humanidades	288.060,00	287.261,16	99,72
Cursos de Valorização Social	317.942,00	317.780,76	99,95
Infraestrutura, Operações e Serviços	25.773.524,00	25.752.450,57	99,92
Direção, Coordenação e Supervisão	5.538.305,00	5.527.907,62	99,81
Cooperação Técnica	681.948,00	681.943,40	100,00
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoal	147.109,00	147.105,75	100,00
Programa Educação	69.844.144,00	69.811.178,21	99,95
Nutrição	39.230.047,00	39.227.994,89	99,99
Saúde Bucal	10.298.077,00	10.297.959,58	100,00
Educação em Saúde	1.831.891,00	1.831.820,09	100,00
Cuidado Terapêutico	2.713.721,00	2.713.606,82	100,00
Infraestrutura, Operações e Serviços	2.353.763,00	2.223.262,45	94,46
Direção, Coordenação e Supervisão	193.253,00	193.251,18	100,00
Cooperação Técnica	768.140,00	768.136,24	100,00
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoal	53.569,00	53.567,18	100,00
Programa Saúde	57.442.461,00	57.309.598,43	99,77
Artes Cênicas	3.852.329,00	3.850.344,35	99,95
Artes Visuais	657.143,00	653.733,04	99,48
Música	1.977.462,00	1.977.386,24	100,00
Literatura	1.290.799,00	1.290.462,73	99,97
Audiovisual	133.906,00	127.965,22	95,56
Biblioteca	2.012.730,00	2.012.656,35	100,00
Infraestrutura, Operações e Serviços	528.968,00	425.104,10	80,36
Cooperação Técnica	1.161.220,00	1.161.216,49	100,00
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoal	113.336,00	113.334,19	100,00
Programa Cultura	11.727.893,00	11.612.202,71	99,01
Desenvolvimento Físico-Esportivo	19.314.687,00	19.314.658,05	100,00
Recreação	4.946.932,00	4.946.856,03	100,00
Turismo Social	14.980.407,00	14.980.384,22	100,00
Infraestrutura, Operações e Serviços	11.321.254,00	11.320.106,01	99,99
Direção, Coordenação e Supervisão	2.080.476,00	2.080.459,72	100,00
Cooperação Técnica	1.399.223,00	1.399.211,61	100,00
Capacitação de Recursos Humanos	120.941,00	120.938,05	100,00
Programa Lazer	54.163.920,00	54.162.613,69	100,00
Desenvolvimento Comunitário	1.103.716,00	1.088.135,50	98,59
Segurança Alimentar e Apoio Social	1.654.037,00	1.653.262,18	99,95
Trabalho Social com Grupos	2.373.241,00	2.372.574,52	99,97
Infraestrutura, Operações e Serviços	736.331,00	735.464,17	99,88
Cooperação Técnica	546.206,00	546.200,18	100,00
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoal	14.361,00	14.360,68	100,00
Programa Assistência	6.427.892,00	6.409.997,23	99,72

[Assinatura]
4

Deliberação	513.652,00	510.260,65	99,34
Administração de Pessoal	13.324.698,00	13.286.107,51	99,71
Logística e Patrimônio	1.517.080,00	1.511.038,29	99,60
Gestão de Tecnologia da Informação e Telecomunicação	1.918.882,00	1.918.878,22	100,00
Programação e Avaliação	633.221,00	623.262,31	98,43
Serviços Financeiros	4.571.147,00	4.571.143,10	100,00
Controladoria, Auditoria e Fiscalização	52.638,00	52.632,27	99,99
Relacionamento com Clientes	6.127.411,00	6.121.226,11	99,90
Comunicação Institucional	2.798.083,00	2.764.885,50	98,81
Infraestrutura, Operações e Serviços	3.544.134,00	3.544.102,44	100,00
Direção, Coordenação e Supervisão	6.037.287,00	6.030.206,36	99,88
Cooperação Financeira	4.304.419,00	4.353.120,99	101,13
Cooperação Técnica	2.559.519,00	2.559.119,87	99,98
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoal	615.149,00	615.146,79	100,00
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	23.800.000,00	23.619.495,82	99,24
Programa Administração	72.317.320,00	72.080.626,23	99,67
Total	271.923.630,00	271.386.216,50	99,80

O Regional apresentou 99,88% de execução financeira, de acordo com as metas previstas na consecução de suas atividades em 2017.

2 - ANÁLISE FINANCEIRA

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

	R\$	R\$
Saldo do Disponível no balanço anterior		32.184.666,94
MAIS:		
Variação para mais no Passivo Finan. e Transitório		10.984.326,97
SOMA		43.168.993,91
MENOS:		
Resultado Financeiro Negativo	10.841.031,02	
Variação para mais no Ativo Realiz.e Transitório	2.061.726,35	12.902.757,37
ATIVO DISPONÍVEL para o próximo exercício		<u>30.266.236,54</u>

Conforme Nota de Esclarecimento da AR/Sesc/Santa Catarina, estes foram os valores que impactaram negativamente no Resultado Financeiro, constante no Relatório de Gestão de 2017, na página 102:

- Conta 5.1.90.11.00 – Baixa no Passivo Financeiro (Conta Credora) – R\$3.696.542,75

(...) refere-se a valores não incorporados de Outros Créditos Contratuais e estorno de recursos orçamentários, tal qual descrito na nota explicativa da conta 5.1.30.01.00.

Handwritten signatures and initials

- Conta 5.1.90.03.00 – Incorporação no Passivo Financeiro (Conta Devedora) – R\$15.470.063,84

(...) refere-se ao valor da provisão de férias apropriado no período conforme recomendação do Departamento Nacional.

COMPOSIÇÃO DAS DISPONIBILIDADES

As disponibilidades estavam assim constituídas:

	<u>R\$</u>
<u>CAIXA</u>	
em caixa	237.028,45
<u>BANCOS</u>	
C/Movimento	1.665.097,82
Aplicações Financeiras	26.746.782,85
Bancos C/Vinculada	1.617.327,42
TOTAL DO SALDO BANCÁRIO	30.029.208,09
TOTAL GERAL	30.266.236,54

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, aprovado pela Resolução nº 864, de 15/12/1995, e alterado pela Resolução nº 1.139, de 5/10/2007.

3 - ANÁLISE ECONÔMICA

MUTAÇÕES DO ATIVO PERMANENTE

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

	<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
Aquisições por Compra	23.619.495,82	
Outras Aquisições (doações de Bens recebidas do Departamento Nacional)	11.995.010,38	35.614.506,20
MENOS:		
Alienação por Venda	97.174,00	
Outras Alienações	8.693.378,20	8.790.552,20
AUMENTO DO ATIVO PERMANENTE		26.823.954,00
MAIS:		
Saldo do Balanço Anterior		302.143.259,88
TOTAL DO ATIVO PERMANENTE		328.967.213,88

[Assinatura]
6

Nota Explicativa:

A AR/Sesc Santa Catarina assim justifica os valores de baixa no ativo permanente, constante no Relatório de Gestão de 2017, na página 102:

- Alienação por Venda – Conta Contábil 5.1.10.03-Alienação de Bens e Títulos – R\$97.174,00
(...)refere-se a venda de equipamentos em desuso da Academia do CA São Miguel do Oeste; (sic)
- Outras Alienações – Conta Contábil 5.1.30.01.00-Baixa no Ativo Permanente – R\$8.693.378,20
(...) refere-se a amortização de benfeitorias no mês, baixa de bens inservíveis aprovada pelo Conselho Regional e estorno de lançamento de recursos orçamentários apropriados no exercício de 2016 para pagamento em 2017 e não utilizados em função da participação do Departamento Nacional em 95% da obra de construção da nova Unidade Sesc Concórdia. (sic)

Informamos que a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal irá observar e analisar o fato *in loco* na auditoria anual que realizará em 2018, conforme Programa Bianual de Auditoria 2017-2018.

4 - RESULTADOS DO EXERCÍCIO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário do exercício foi apurado da seguinte forma:

	<u>R\$</u>
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
Varição Positiva entre Previsão e Contabilização	1.709.766,57
MENOS:	
Mobilização de Recursos Financeiros	1.314.690,00
SOMA	395.076,57
MAIS:	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
Varição Negativa entre Autorização e Realização	537.413,50
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	932.490,07

[Assinaturas]
7

RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do exercício foi apurado da seguinte forma:

	<u>R\$</u>
Resultado Orçamentário do exercício	932.490,07
MAIS:	
Receita Extraorçamentária	3.696.542,75
SOMA	4.629.032,82
MENOS:	
Despesa Extraorçamentária	15.470.063,84
DÉFICIT FINANCEIRO	<u>(10.841.031,02)</u>

O resultado financeiro negativo foi justificado, conforme relato no item "2" desta análise.

Informamos que a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal irá observar e analisar o fato *in loco* na auditoria anual que realizará em 2018, conforme Programa Bianual de Auditoria 2017-2018.

RESULTADO ECONÔMICO

O Resultado Econômico do exercício assim se demonstra:

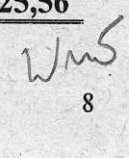
	<u>R\$</u>
Déficit Financeiro	(10.841.031,02)
MAIS:	
Aumento do Ativo Permanente	26.823.954,00
RESULTADO ECONÔMICO	<u>15.982.922,98</u>

5 - ANÁLISE PATRIMONIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A apuração do Patrimônio Líquido assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Resultado Econômico do exercício	15.982.922,28
MAIS:	
Patrimônio Líquido do exercício anterior	351.720.202,58
PATRIMÔNIO LÍQUIDO ACUMULADO	<u>367.703.125,56</u>

 
8

SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

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

	R\$
Déficit Financeiro deste exercício	(10.841.031,02)
Superávit Financeiro do exercício anterior	46.055.071,37

MAIS:

Variação do Ativo e Passivo Transitório	1.919.443,99
SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	<u>37.133.484,34</u>

6 - INDICADORES FINANCEIROS

As situações financeira, patrimonial e operacional eram as seguintes:

1) Índice de Liquidez Instantânea:

<u>Disponibilidades Efetivas</u>	28.648.909,12	1,18
Exigível Imediato	24.287.074,50	

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso imediato, o Regional dispõe de R\$1,18 de pronta utilização.

2) Índice de Liquidez Mediata:

<u>Ativo Financeiro</u>	64.026.884,26	2,38
Passivo Financeiro	26.893.399,92	

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso, o Regional dispõe de R\$2,38 de recursos mobilizáveis.

3) Índice de Liquidez Geral:

<u>Ativo Real</u>	397.782.396,39	13,22
Passivo Real	30.079.270,83	

Interpretação: para cada R\$1,00 de obrigações, o Regional dispõe de R\$13,22 de recursos financeiros em caso de conversão total dos valores realizáveis.

[Assinatura]
9

4) Índice de Manutenção de Atividades:

Receitas Correntes	272.279.706,57	1,09
Despesas Correntes	247.766.720,68	

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	20.441.533,19	0,97
Despesa Corrente	20.647.226,72	

Nota: Consideramos os dados envidados pela Seção de Arrecadação do Departamento Nacional, a qual informou como Disponível Líquido o valor de R\$20.441.533,19, pois desconsiderou do Exigível Imediato o valor de R\$16.079.698,57, referente a Férias e ao 13º Salário, apropriado na conta 2.1.1.1.9 Outros Créditos a Liquidar.

Interpretação: a AR/Sesc/SC contava com uma reserva financeira, no valor de R\$20.441.533,19, para gastos normais futuros de até 29 dias.

Durante o exercício de 2017, a sustentabilidade financeira da Administração Regional para suportar gastos normais futuros permaneceu abaixo do nível ideal considerado pelo Conselho Fiscal (90 dias), conforme demonstrado a seguir:

RESERVA FINANCEIRA						Cobertura Despesas			
Mês	Despesas Correntes	Disponibilidades Efetivas	Exigível Imediato	Disponível Líquido		Correntes em Meses/Dias			
Jan./17	20.254.779,71	39.086.827,11	6.673.666,48	32.413.160,63		1	M	18	D
Fev./17	18.777.272,42	40.661.044,69	5.828.070,36	34.832.974,33		1	M	26	D
Mar./17	20.001.106,20	41.968.095,46	5.976.596,53	35.991.498,93		1	M	24	D
Abr./17	19.889.038,12	41.212.262,75	5.600.575,49	35.611.687,26		1	M	23	D
Mai./17	20.514.424,08	43.687.760,56	5.814.001,80	37.873.758,76		1	M	25	D
Jun./17	20.761.318,58	44.213.426,18	5.788.281,22	38.425.144,96		1	M	25	D
Jul./17	20.868.477,80	42.820.329,06	5.943.823,73	36.876.505,33		1	M	23	D
Ago./17	21.826.076,51	41.758.138,38	5.762.469,48	35.995.668,90		1	M	19	D
Set./17	22.145.872,13	39.499.013,86	5.737.439,35	33.761.574,51		1	M	16	D
Out./17	22.789.542,80	40.804.815,48	8.903.515,62	31.901.299,86		1	M	11	D
Nov./17	20.294.523,47	35.922.884,42	5.900.421,00	30.022.463,42		1	M	14	D
Dez./17	20.647.226,72	28.648.909,12	8.207.375,93	20.441.533,19		-	-	29	D

Ressaltamos que a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal, quando da análise dos balancetes mensais do exercício de 2017, alertou à gestão da AR/Sesc/SC para a situação e continuará acompanhando o comportamento da reserva financeira.

[Assinatura] WMS

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.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA COMPULSÓRIA REAL LÍQUIDA

Composição	Decreto (R\$)	Previsto (R\$)	Realizado (R\$)
80% da Receita Compulsória (Valor Informado pelo DN)	149.552.130,98	146.408.826,00	149.552.130,98
(-) Comissão para RFB (2,0%)	2.991.042,62	2.928.177,00	2.991.042,62
Subtotal	146.561.088,36	143.480.649,00	146.561.088,36
(-) Contribuição à Fecomércio - (3,0%)	4.396.832,65	4.304.419,00	4.396.832,65
Receita Compulsória Líquida	142.164.255,71	139.176.230,00	142.164.255,71
Valor destinado ao PCG	47.383.346,43	113.149.736,00	114.887.994,52
Recursos Aplicados na Gratuidade (50% do valor Destinado ao PCG)	23.691.673,22	24.524.447,00	25.326.212,28

Nota: O mínimo estipulado pelo Decreto é o percentual de 33,33% sobre a Receita Compulsória Líquida.

Nota Explicativa:

A AR/Sesc/Santa Catarina justificou, no Relatório de Gestão 2017, página 102, o valor realizado na Contribuição à Fecomércio (R\$4.396.832,65) para cálculo do PCG, diferente do contabilizado no Balanço Orçamentário (R\$4.353.120,99):

Os valores da conta 3.3.50.41 ultrapassaram o limite autorizado no orçamento em função da arrecadação compulsória ter sido superior ao previsto para o período. O montante contabilizado na PC-3 nesta rubrica não equivale a 3% sobre o valor da Contribuição Compulsória após a dedução da Comissão de Arrecadação (2%) por que a arrecadação referente ao décimo terceiro salário é contabilizado no mês de janeiro do exercício subsequente. Por isto o valor de R\$4.353.120,99 constante no Balanço Orçamentário é diferente do apresentado no quadro 65: Realização Orçamentária – Aplicação da Receita Compulsória Líquida. (sic)

**DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES INCLUÍDAS NO PROGRAMA DE
COMPROMETIMENTO E GRATUIDADE – PCG**

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES NO PCG

Programa	Modalidade	Realização	Frequência / Clientes / Público / Participantes		Valores (R\$)	
			Previstos	Realizados	Previstos	Realizados
Educação Infantil	Sem modalidade	Creche/Pré-escola	3.018.557	2.976.045	35.566.828,00	36.145.126,33
Ensino Fundamental	Sem modalidade	Anos iniciais/finais	3.142.800	3.090.867	28.061.491,00	25.909.152,58
EJA	Sem modalidade	Anos iniciais do Ensino Fundamental/ Ensino Médio	265.200	245.409	2.694.724,00	2.610.142,42
Educação Complementar	Acompanha-mento Pedagógico	Curso, Oficina, Palestra	1.012.967	869.710	9.691.835,00	7.037.394,42
Educação Complementar	Complementação curricular	Curso, Oficina, Palestra	897.869	979.860	8.590.603,00	12.323.247,22
Educação Complementar	Aperfeiçoamento Especializado	Curso, Oficina, Palestra	181.075	66.352	1.732.484,00	1.128.173,40
Cursos de Valorização Social	Sem modalidade	Curso, Oficina, Palestra	87.873	102.383	1.176.150,00	702.764,55
Educação em Ciências e Humanidade	Ciências	Curso, debate, exposição, oficina, palestra, roda de conversa e visita mediada	91.779	158.065	817.709,00	243.727,41
Educação em Ciências e Humanidade	Humanidades	Oficina	-	8.091	-	-
Educação em Ciências e Humanidade	Meio Ambiente	Curso, exposição, oficina, palestra, roda de conversa, visita mediada, vivência	64.584	70.049	575.414,00	293.783,31
Educação em Saúde	Sem modalidade	Exposição mediada, orientação, roda de conversa, sessão diagnóstica e videodebate	522.252	583.185	2.686.100,00	3.104.329,95
Artes Cênicas	Circo	Apresentação, Debate e Oficina	14.050	28.303	344.365,00	117.567,69

Assinado

Artes Cênicas	Dança	Curso, debate, desenvolvimento de experimentações, exposição, oficina e palestra	221.656	184.521	5.540.235,00	2.939.866,87
Artes Cênicas	Teatro	Apresentação, curso, debate, desenvolvimento de experimentações, intervenção urbana, oficina e palestra	94.060	95.053	2.305.408,00	6.060.295,85
Artes Visuais	Sem modalidade	Curso, debate, exposição de arte, incentivo artístico, oficina palestra e visita mediada à exposição	170.093	154.112	1.564.347,00	2.747.635,92
Música	Sem modalidade	Apresentação, curso, debate, desenvolvimento de experimentações, intervenção urbana, oficina e palestra	147.005	167.488	2.741.312,00	3.707.157,22
Literatura	Sem modalidade	Apresentação, curso, debate, desenvolvimento de experimentações, intervenção urbana, oficina e palestra	538.076	413.619	1.727.333,00	1.868.341,14
Audiovisual	Sem modalidade	Debate, exibição, incentivo artístico, oficina	306.763	222.871	554.922,00	1.768.563,59
Biblioteca	Sem modalidade	Captação e difusão de livros, consulta, empréstimo e oficina	629.391	413.500	2.952.489,00	3.267.971,50
Desenvolvimento Físico-Esportivo	Formação Esportiva	Esporte coletivo, esporte individual, luta e multipráticas esportivas	505.406	460.505	3.825.987,00	2.912.753,15
Total			11.911.456,00	11.289.988	113.149.736,00	114.887.994,52

Assinado Wms

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES INCLUÍDAS NA GRATUIDADE

Programa	Modalidade	Realização	Frequência / Clientes / Público / Participantes		Valores (R\$)	
			Previstos	Realizados	Previstos	Realizados
Educação infantil	sem modalidade	Pré-escola	346.400	255.200	4.588.080,00	1.597.289,15
Ensino fundamental	sem modalidade	Anos iniciais e anos finais	675.000	722.000	6.334.753,00	9.225.429,19
EJA	sem modalidade	Anos iniciais do Ensino Fundamental e Ensino Médio	265.200	232.652	2.694.724,00	2.442.497,22
Educação Complementar	Acompanhamento Pedagógico	Curso	279.200	168.654	2.830.465,00	468.639,66
Educação em Ciência e Humanidade	Ciências	Exposição	-	36.004		31.434,95
Educação em Ciência e Humanidade	Humanidades	Exposição	-	8.091		0,00
Educação em Ciências e Humanidade	Meio Ambiente	Exposição	-	4.109		41.969,04
Educação em Saúde	sem modalidade	Exposição mediada, orientação, roda de conversa e videodebate	516.154	192.572	2.654.736,00	1.031.030,27
Artes Cênicas	Circo	Apresentação e Debate	14.050	26.248	344.365,00	74.576,35
Artes Cênicas	Dança	Apresentação, Debate, Desenvolvimento de experimentações	9.290	18.083	227.698,00	1.749.708,47
Artes Cênicas	Teatro	Apresentação, Debate, Desenvolvimento de experimentações	58.260	75.964	1.427.951,00	3.015.443,34
Artes Visuais	Sem modalidade	Debate, exposição de arte e visita mediada à exposição	124.530	105.078	1.145.223,00	1.373.817,96
Música	sem modalidade	Apresentação, curso, debate e desenvolvimento de experimentações	59.174	90.487	1.129.569,00	1.954.365,98

Literatura	sem modalidade	Apresentação, debate, exposição, mediação, oficina e palestra	232.920	407.802	747.720,00	1.066.616,93
Audiovisual	Sem modalidade	Debate e exibição	131.302	222.016	237.388,00	1.177.757,85
Biblioteca	Sem modalidade	Consulta e oficina		5.765	-	75.635,91
Desenvolvimento Físico-Esportivo	Formação Esportiva	Multipráticas Esportivas	21.370	-	161.775,00	-
Total			2.732.850	2.570.725	24.524.447,00	25.326.212,27

O total compreendido será analisado *in loco* na auditoria/2018, objetivando mensurar e validar o cumprimento do Sesc/Santa Catarina quanto a atingir as metas do Programa de Gratuidade, de acordo com a Resolução Sesc nº 1.166/2008.

GESTÃO/PRODUTIVIDADE

De acordo com as instruções emanadas do Departamento Nacional, com aprovação do Referencial Programático do Sesc, por meio da Resolução nº 1.303, de 21/8/2015, a mensuração da produção com base em uma variável unificadora foi abolida, declinando-se da utilização do mensurador Atendimento como forma de totalização dos serviços prestados, substituindo-o pelas variáveis que melhor caracterizem e qualifiquem a incidência da clientela na utilização de cada realização. Entretanto, esta nova forma de contagem não permite fazer a comparação da produção com exercício anterior, inviabilizando a certificação da efetividade nas ações.

8 - RESULTADO DA AUDITORIA

No período de 17/10/2017 a 27/10/2017 foi realizada auditoria de rotina na Administração Regional. O resultado dos procedimentos aplicados durante o escopo de setembro/2016 a agosto/2017 foi apreciado na 12ª sessão do Colegiado, realizado em 26/2/2018 e encaminhado por meio do ofício CF/SESC/OF/085/18, da mesma data; este resultado permitiu, sucintamente, inferir:

I) Áreas Contábil, Financeira, Orçamentária

A Administração Regional apresentou desempenho econômico satisfatório e capacidade financeira suficiente para suportar despesas durante um mês e 19 dias (agosto/2017).

Selecionamos, por amostragem, as prestações de contas dos servidores que realizaram viagens no escopo da auditoria e constatamos que sete escolhidos não cumpriram o prazo determinado na norma interna do Regional; recomendamos que AR/Sesc/SC identificasse os motivos que geraram o atraso da prestação de contas pelos servidores e, se fosse o caso, que adotasse procedimento disciplinar, a fim de fazer cumprir os atos normativos da Instituição.

II) Área de Material e Serviços

Da amostra analisada, verificamos que a AR/Sesc/SC procede, predominantemente, às aquisições e compras de bens e serviços de acordo com os preceitos do Regulamento de Licitações e Contratos do Sesc, ressaltando, entretanto, quanto à ratificação de preços por meio de Dispensa de Licitação (DL), como, por exemplo, na DL nº 17/2561 sobre contratação de assessoria para palestras e ações de qualidade de vida no projeto Sesc Reúne; e na DL nº 259/2017, que trata de contratação de serviços de reforma do campo de grama sintética do Centro de Atividades do Sesc Rio do Sul.

III) Área Patrimonial

Dos exames procedidos na amostra selecionada sobre os procedimentos adotados no gerenciamento de obras, identificamos fragilidades nos controles internos desenvolvidos pela Administração Regional, na obra de reforma e ampliação do restaurante do hotel Sesc Cacupé – Unidade Operacional da AR/Sesc/SC, no valor global inicial de R\$4.076.538,42 (Contrato nº 004/2017), sendo necessário o aprimoramento dos controles, bem como a implementação das recomendações registradas no relatório de auditoria, tais como:

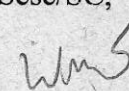
- a) Falta de aprovação dos projetos básicos da obra pela autoridade competente do Sesc, conforme art. 25, letras, “a”, “d”, “f” e “i” do Regulamento do Sesc.
- b) Constatamos que seis itens, totalizando R\$353.553,82, o equivalente a 34,3% da amostra selecionada, foram cotados com apenas uma empresa ou não houve apresentação das propostas de preço para compor o valor registrado no orçamento base; ressaltamos que este apontamento foi reincidente nos anos de 2014, 2015, 2016.
- c) Falta de emissão do Alvará Municipal da Obra de Construção/Reforma.
- d) Falta de aditamento da apólice de seguro de responsabilidade civil da obra, referente ao valor complementar de R\$100.529,14 - 2º Termo de Aditivo da Obra, assinado em 5/9/2017.
- e) Falta de designação formal do responsável pela fiscalização da obra.
- f) Falta de emissão da Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) do fiscal da obra, funcionário Elson Costa Junior; este apontamento foi reincidente nos anos de 2015 e 2016.
- g) Divergências entre medições e pagamentos efetuados, no total de R\$32.224,55.

MONITORAMENTO DOS PONTOS LEVANTADOS PELAS AUDITORIAS

Na auditoria realizada em 2017, foi verificado que 17 recomendações de auditorias anteriores (2013 a 2015) permanecem pendentes e, das 15 observações apontadas no relatório de auditoria de 2016, oito foram atendidas e restavam sete recomendações em andamento, que serão examinadas na próxima auditoria.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO E CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

Não houve, no exercício, emissão de relatórios finais dos órgãos de controle para a AR/Sesc/SC, conforme documentos apresentados.

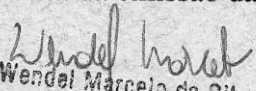
 
16

9 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram analisados o Balanço Patrimonial, totalizando R\$554.724.240,57, 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, observando que a Administração Regional apresenta reserva financeira, no valor de R\$20.441.533,19, para cobertura de gastos normais futuros para até 29 dias, abaixo do nível ideal considerado pelo Conselho Fiscal (90 dias).

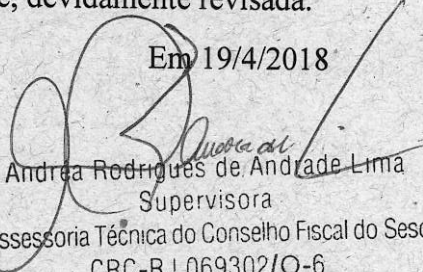
Destacamos, ainda, as seguintes ressalvas:

- 1) Reincidência dos apontamentos contidos nos relatórios de auditoria de 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 sobre atrasos na entrega das prestações de contas de viagem pelos funcionários, contrariando os atos normativos internos.
- 2) Reincidência dos apontamentos contidos nos relatórios de auditoria de 2014, 2015, 2016 e 2017 sobre a falta de apresentação de pesquisa de preços com, no mínimo, três fornecedores, objetivando demonstrar a adequabilidade dos valores cobrados, para itens de obras, sem correlação de preços em indicadores oficiais.
- 3) Reincidência dos apontamentos contidos nos relatórios de auditorias de 2015, 2016 e 2017 sobre a falta da emissão da Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) do fiscal da obra.


Wendel Marcelo da Silva
AUDITOR - CF/SESC
CRC-RJ 091501/O-0

Senhor Diretor da Assessoria Técnica do Conselho Fiscal, encaminhamos a presente análise, devidamente revisada.

Em 19/4/2018


Andrea Rodrigues de Andrade Lima
Supervisora
Assessoria Técnica do Conselho Fiscal do Sesc
CRC-RJ 069302/O-6

Ratificamos a presente análise conclusiva.
À consideração do Senhor Conselheiro-Relator.

Em 20/4/2018


Alexandre Miranda Pinto
Diretor da Assessoria Técnica
do Conselho Fiscal
CPF: 014.389.277-03
CRC-RJ 075560

