
**ANÁLISE DA ASSESSORIA TÉCNICA
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO SESC
NO ESTADO DE SANTA CATARINA
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 de Santa Catarina, 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, ressaltou-se 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.

Saliente-se 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 71ª sessão, de 22/11/2020, com as alterações posteriores, assim se apresentou:

	ORÇAMENTO INICIAL R\$	ALTERAÇÕES R\$	ORÇAMENTO FINAL R\$
Receita Orçamentária	340.523.872,00	(122.655.872,00)	217.868.000,00
Despesa Orçamentária	340.523.872,00	(122.655.872,00)	217.868.000,00
Previsão de “Déficit”	-	-	-

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RECEITA

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

RECEITAS CORRENTES

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	217.868.000,00	100,00
realização	226.795.873,94	104,10

RECEITAS DE CAPITAL

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	-	100,00
realização	97.533,95	-

RECEITAS TOTAIS

	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	217.868.000,00	100,00
realização	226.893.407,89	104,14

DESPESA

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

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	206.939.971,00	100,00
realização	189.204.101,43	91,43
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	10.928.029,00	100,00
realização	7.643.211,58	69,94
<u>DESPESAS TOTAIS</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
previsão	217.868.000,00	100,00
realização	196.847.313,01	90,35

Notas:

Sobre a realização de 69,94% de despesas de capital, a AR/Sesc/Santa Catarina justificou:

(...) devido a pandemia do Covid-19, que obrigou o Departamento Regional do Sesc em Santa Catarina a rever para menos, seus investimentos para o exercício de 2020.

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

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

<u>PROGRAMAS DE TRABALHO</u>	<u>R\$</u>	<u>%</u>
01 – EDUCAÇÃO	73.496.537,37	37,34
02 – SAÚDE	31.206.176,39	15,85
03 – CULTURA	6.536.167,38	3,32
04 – LAZER	39.390.129,15	20,01
05 – ASSISTÊNCIA	4.236.144,72	2,15
06 – ADMINISTRAÇÃO	41.982.158,00	21,33
TOTAL	<u>196.847.313,01</u>	<u>100,00</u>

Verificamos que o maior dispêndio, no valor de R\$73.496.537,37, ocorreu no Programa “01 – EDUCAÇÃO”, distribuído, notadamente, nas atividades: “Infraestrutura, Operações e Serviços” (R\$22.165.538,24), “Educação Infantil” (R\$18.338.338,38), “Ensino Fundamental” (R\$17.839.414,06) e “Educação Complementar” (R\$7.487.065,58).

A seguir, 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	18.750.219,00	18.338.338,38	97,80
Ensino Fundamental	18.641.271,00	17.839.414,06	95,70
Ensino Médio	227.049,00	202.294,69	89,10
Educação de Jovens e Adultos	1.537.691,00	1.390.369,23	90,42
Educação Complementar	8.771.677,00	7.487.065,58	85,36
Cursos de Valorização Social	255.438,00	164.386,20	64,35
Educação em Ciências e Humanidades	315.729,00	194.313,55	61,54
Infraestrutura, Operações e Serviços	23.301.253,00	22.165.538,24	95,13
Direção, Coordenação e Supervisão	5.509.400,00	5.009.199,07	90,92
Cooperação Técnica	836.511,00	658.590,76	78,73
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	47.029,00	47.027,61	100,00
Programa Educação	78.193.267,00	73.496.537,37	93,99
Nutrição	22.994.767,00	21.884.697,85	95,17
Saúde Bucal	5.677.021,00	5.113.388,67	90,07
Educação em Saúde	773.248,00	407.544,17	52,71
Cuidado Terapêutico	1.222.673,00	810.512,18	66,29
Infraestrutura, Operações e Serviços	2.323.528,00	2.216.166,28	95,38
Direção, Coordenação e Supervisão	498.147,00	491.142,68	98,59
Cooperação Técnica	271.654,00	269.145,29	99,08
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	13.580,00	13.579,27	99,99
Programa Saúde	33.774.618,00	31.206.176,39	92,40
Artes Cênicas	2.799.259,00	1.801.930,42	64,37
Artes Visuais	423.354,00	157.366,34	37,17
Música	1.176.978,00	886.301,66	75,30
Literatura	913.627,00	472.432,41	51,71
Audiovisual	91.226,00	69.637,54	76,34
Biblioteca	1.652.468,00	1.121.860,88	67,89
Infraestrutura, Operações e Serviços	1.682.612,00	1.543.427,03	91,73
Cooperação Técnica	501.402,00	479.745,34	95,68
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	3.467,00	3.465,76	99,96
Programa Cultura	9.244.393,00	6.536.167,38	70,70
Desenvolvimento Físico-Esportivo	18.266.997,00	17.741.213,85	97,12
Recreação	3.342.543,00	2.501.422,00	74,84
Turismo Social	5.691.763,00	5.424.482,87	95,30
Infraestrutura, Operações e Serviços	11.493.242,00	10.887.499,79	94,73
Direção, Coordenação e Supervisão	2.071.767,00	1.881.194,76	90,80
Cooperação Técnica	1.007.236,00	940.295,47	93,35
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	14.022,00	14.020,41	99,99
Programa Lazer	41.887.570,00	39.390.129,15	94,04
Desenvolvimento Comunitário	1.212.268,00	682.264,93	56,28
Segurança Alimentar e Apoio Social	1.943.487,00	1.775.768,88	91,37
Trabalho Social com Grupos	1.707.763,00	972.469,39	56,94
Infraestrutura, Operações e Serviços	601.494,00	514.315,20	85,51
Direção, Coordenação e Supervisão	34.000,00	27.892,88	82,04
Cooperação Técnica	353.118,00	261.415,24	74,03
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	2.019,00	2.018,20	99,96
Programa Assistência	5.854.149,00	4.236.144,72	72,36

Deliberação	142.069,00	92.434,16	65,06
Serviços Jurídicos	239.675,00	238.498,83	99,51
Administração de Pessoal	3.492.464,00	2.912.035,63	83,38
Logística e Patrimônio	1.302.988,00	1.300.584,56	99,82
Gestão de Tecnologia da Informação e Telecomunicação	1.913.372,00	1.890.166,94	98,79
Programação e Avaliação	472.164,00	465.878,07	98,67
Serviços Financeiros	4.210.696,00	4.206.121,76	99,89
Controladoria, Auditoria e Fiscalização	4.250,00	128,9	3,03
Relacionamento com Clientes	7.086.518,00	5.117.028,70	72,21
Comunicação Institucional	3.667.893,00	3.185.501,83	86,85
Infraestrutura, Operações e Serviços	4.842.927,00	3.999.876,74	82,59
Direção, Coordenação e Supervisão	5.517.977,00	5.510.417,82	99,86
Cooperação Financeira	3.697.322,00	4.163.740,43	112,62
Cooperação Técnica	1.295.388,00	1.156.380,32	89,27
Capacitação e Desenvolvimento de Pessoas	100.271,00	100.151,73	99,88
Implantação, Ampliação e Modernização de Unidades Físicas	10.928.029,00	7.643.211,58	69,94
Programa Administração	48.914.003,00	41.982.158,00	85,83
Total:	217.868.000,00	196.847.313,01	90,35

O Regional apresentou 90,35% 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 30,72% 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 56,27% das Receitas Correntes, estando coerente com o percentual de 60% que, historicamente, é considerado razoável para o equilíbrio financeiro.

3) Gastos 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)	226.795.873,94	100,00
Despesas Correntes do Programa 06 (excluída 3.5.3.1 - Transferências a Instituições Privadas - Contribuições)	30.175.205,99	13,31

- 4) Excesso Orçamentário para despesa de natureza obrigatória por lei, sem constar em Ata do Conselho Regional

Com base na análise do Demonstrativo de Execução Orçamentária, verificamos que a Administração Regional fechou o exercício com excesso orçamentário, oriundo do pagamento de despesas obrigatórias por lei/regulamento e/ou para viabilizar arrecadação de receitas, sem constar na Ata que aprovou o Balanço, contrariando o parágrafo único, do artigo 22, do Codeco, na seguinte verba:

"5.1.5.3 - Contribuições Confederativa e Federativas", com valor de R\$466.418,43

Por meio de Nota Explicativa, a Administração assim se manifestou:

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.

Verificamos que o excesso observado ensejou em 0,24% do orçamento da Administração Regional, o que não comprometeu a execução orçamentária, conforme depreendemos do quadro da execução financeira, exibido nesta análise, razão pela qual, não oferece mácula às contas do exercício, aqui analisadas, cabendo, desse modo, apenas a recomendação de que, por se tratar de despesa alheia ao controle da Administração Regional, a mesma seja justificada em ata, conforme preconiza o parágrafo único, do artigo 22, do Codeco, evitando o descumprimento dos dispositivos das normas financeiras da entidade.

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	.	37.804.303,99
MAIS:		
Superávit Financeiro	31.238.201,49	
Variação para menos no Passivo Circulante	4.685.352,98	35.923.554,47
SOMA		73.727.858,46
MENOS:		
Variação para mais no Ativo Realiz. a Curto Prazo		14.841.453,53
ATIVO DISPONÍVEL para o próximo exercício		58.886.404,93

COMPOSIÇÃO DAS DISPONIBILIDADES

As disponibilidades estavam assim constituídas:

	<u>R\$</u>
<u>CAIXA</u>	
em caixa	213.121,57
<u>BANCOS</u>	
C/Movimento	188.546,21
Aplicações Financeiras	57.126.756,98
Bancos C/Vinculada	1.357.980,17
TOTAL DO SALDO BANCÁRIO	58.673.283,36
TOTAL GERAL	58.886.404,93

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		540.970.366,34
MAIS:		
1.2.3.1.1. Equipamentos e Mobiliário em Geral	568.631,44	
1.2.3.2.1. Terrenos	1.788.561,00	
1.2.3.2.2. Construções Em Curso	8.198.856,64	
1.2.3.2.3. Edificações	3.802.594,70	14.358.643,78
MENOS:		
1.2.3.1.2. Veículos	116.612,94	
1.2.3.1.4. Bens Móveis Pendentes de Classificação	460.276,35	
1.2.3.1.9. Depreciação Acumulada de Bens Móveis (-)	3.906.940,43	
1.2.3.2.4. Benfeitorias	4.828.851,51	
1.2.3.2.5. Bens Imóveis Pendentes de Classificação	6.552.620,54	
1.2.3.2.9. Depreciação Acumulada de Bens Imóveis (-)	6.008.345,73	21.873.647,50
Diminuição do Ativo Não Circulante		(7.515.003,72)
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		533.455.362,62

Nota 1:

A diminuição do Ativo Não Circulante é justificada, principalmente, pelas depreciações de bens móveis e imóveis registradas, com a redução nas contas 1.2.3.1.4. Bens Móveis Pendentes de Classificação – valor de R\$460.276,35, 1.2.3.2.4. Benfeitorias – valor de R\$4.828.851,51 e 1.2.3.2.5. Bens Imóveis Pendentes de Classificação – R\$6.552.620,54, conforme Nota Explicativa da Administração Regional:

Houve diminuição no saldo da conta “1.2.3.1.4. – Bens Móveis Pendentes de Classificação”, no valor de R\$ 460.276,35, em razão do registro definitivo dos bens na conta contábil de equipamentos, no exercício de 2020;

As contas “1.2.3.2.4. Benfeitorias” e “1.2.3.2.5. Bens Imóveis Pendentes de Classificação”, reduziram de 2019 para 2020, respectivamente, em R\$4.828.851,51 e R\$6.552.620,54, considerando-se a revisão dos investimentos para o exercício de 2021, onde não foi aproveitado o excedente financeiro de 2020 para novos imobilizados. Assim sendo, não houve provisionamento desses valores

no orçamento de 2020. Além disso, a conta “1.2.3.2.5. – Bens Imóveis Pendentes de Classificação” teve baixa de valor que foi registrado na conta de edificações, no momento do pagamento, no exercício de 2020.

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

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.

A certificação das informações será efetuada quando dos 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	9.025.407,89
MAIS:	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
Variação Negativa entre Autorização e Realização	21.020.686,99
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO	30.046.094,88

RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro do exercício foi apurado da seguinte forma:

	<u>R\$</u>
Superávit Orçamentário do exercício	30.046.094,88
MAIS:	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.249.008,37
SOMA	31.295.103,25
MENOS:	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	56.901,76
SUPERÁVIT FINANCEIRO	31.238.201,49

RESULTADO ECONÔMICO

O Resultado Econômico do exercício assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Superávit Financeiro	31.238.201,49
MENOS:	
Redução do Ativo Não Circulante	7.515.003,72
SUPERÁVIT ECONÔMICO	23.723.197,77

5 - ANÁLISE PATRIMONIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A apuração do Patrimônio Líquido, assim se demonstra:

	<u>R\$</u>
Superávit Econômico do Exercício	23.723.197,77
MAIS:	
Patrimônio Líquido do exercício anterior	582.569.657,63
PATRIMÔNIO LÍQUIDO ACUMULADO	606.292.855,40

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	31.238.201,49
MAIS:	
Superávit Financeiro Acumulado do Exercício anterior	<u>41.599.291,29</u>
SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	<u>72.837.492,78</u>

6 - INDICADORES FINANCEIROS

As situações financeira, patrimonial e operacional eram as seguintes:

1 Índice de Liquidez Instantânea:

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

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso imediato, o Regional dispõe de R\$3,64 de pronta utilização.

2 Índice de Liquidez Corrente:

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

Interpretação: para cada R\$1,00 de compromisso, o Regional dispõe de R\$2,25 de recursos mobilizáveis.

3 Índice de Liquidez Geral:

<u>Ativo Circulante - (Valores + Despesas Antecipadas)</u>	90.516.167,08	4,16
Passivo Circulante - (Valores em Apuração + Receitas Antecipadas)	21.732.777,08	

Interpretação: para cada R\$1,00 de obrigações, o Regional dispõe de R\$4,16 de recursos financeiros em caso de conversão total dos valores realizáveis.

4 Índice de Manutenção de Atividades:

<u>Receitas Correntes</u>	226.795.873,94	1,20
Despesa Corrente	189.204.101,43	

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

Despesa Corrente

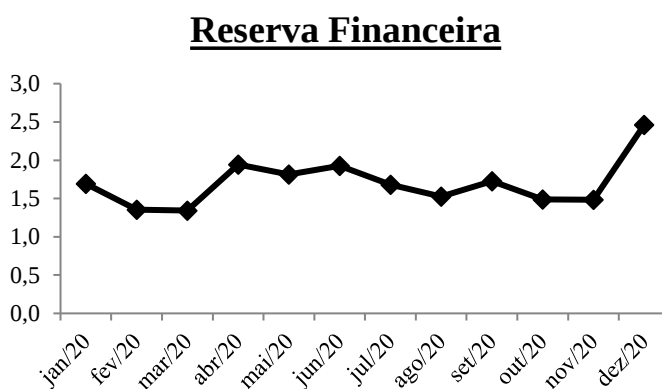
41.715.059,35	2,46
16.950.144,42	

Interpretação: a AR/Sesc/SC contava com uma reserva financeira, no valor de R\$41.715.059,35, para gastos normais futuros de até 2 meses e 13 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	17.718.593,89	29.965.775,71	1	M	20	D
Fev./20	22.203.665,12	30.088.606,37	1	M	10	D
Mar./20	21.702.163,05	29.148.446,38	1	M	10	D
Abr./20	15.303.905,50	29.736.541,49	1	M	28	D
Mai./20	15.401.738,11	27.920.258,52	1	M	24	D
Jun./20	12.974.706,84	25.000.029,05	1	M	27	D
Jul./20	12.774.773,54	21.472.842,56	1	M	20	D
Ago./20	12.324.539,17	18.812.442,33	1	M	15	D
Set./20	12.685.081,04	21.894.929,74	1	M	21	D
Out./20	14.240.286,64	21.169.079,31	1	M	14	D
Nov./20	14.924.504,11	22.144.617,64	1	M	14	D
Dez./20	16.950.144,42	41.715.059,35	2	M	13	D



Nota:

A Administração Regional, no exercício de 2020, se manteve com uma reserva financeira média de 1 mês e 20 dias para gastos normais futuros. Ainda que no mês de dezembro/2020 tenha havido um incremento no nível da reserva financeira, passando a cobrir gastos em até 2 meses e 13 dias, tal índice ainda se encontra abaixo dos 90 dias, historicamente, considerados confortáveis para cobertura de gastos futuros.

A Administração Regional, por meio de Nota Explicativa, assim se manifestou:

Justificamos, ainda, que nossas reservas financeiras ainda não atingiram os 90 dias de sobrevivência financeira, haja vista a queda na receita operacional e na arrecadação compulsória, devido a pandemia do Covid 19.

Não obstante as explicações da AR/Sesc/SC, ressalta-se que a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal está ciente dos efeitos da pandemia Covid-19 e informa que vem, desde exercícios anteriores, alertando à gestão do Regional quanto à sustentabilidade abaixo do parâmetro mínimo de três meses sugeridos pelo Conselho Fiscal, cabendo a recomendação de atenção para os resultados sucessivos apresentados e que desenvolva, a partir disso, plano de ação, visando a adoção de medidas que possibilitem manter a capacidade de gastos normais futuros.

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 MENSAIS

Na análise do balanço anual, quanto aos apontamentos levantados nas avaliações mensais desta Assessoria Técnica sobre os balancetes enviados pela AR/Sesc/SC, constatamos a manutenção do apontamento referente à reserva financeira abaixo dos 90 dias considerados confortáveis pelo Conselho Fiscal para sua sustentabilidade financeira, conforme apontado no item “6”, desta análise.

9 - AUDITORIA ESPECIAL

No período de 16 de novembro a 11 de dezembro de 2020, foi procedida auditoria especial na Administração Regional, atendendo à demanda da 26ª Promotoria de Justiça de Florianópolis-SC, encaminhada pelo Departamento Nacional ao Conselho Fiscal, por meio do ofício nº 900/2020, protocolado no gabinete do Colegiado em 14/1/2020, no qual solicita a instauração de diligência de modo a apurar supostas irregularidades praticadas pelo Diretor Regional, sr. Roberto Anastácio Martins, das quais destacou, notadamente, as seguintes ações:

(...)

Tendo em vista os Inquéritos Civis nºs. 06.2016.00000317-0 (27ª Promotoria de Justiça da Capital) e 06.2018.00003039-7, bem como a nova Representação (Protocolo n. 02.2019.00118555-7), os quais noticiam uma série de irregularidades referentes à gestão do atual Presidente Regional do Sesc do Serviço Social do Comércio no Estado de Santa Catarina – SESC/SC, Sr. Roberto Anastácio Martins, requisito:

a) Que seja realizada auditoria in loco no SESC/SC visando averiguar os fatos narrados (...), sobretudo no tocante à:

a.1) realização de gastos excessivos com o pagamento de diárias (assunto objeto de diversas denúncias) em favor de Roberto Anastácio Martins, bem como a origem das viagens que ensejaram tais pagamentos (se decorrentes de atividade profissional) com a apresentação de documentos

a.2) devendo ser apurado ainda todos os fatos referentes à utilização dos mecanismos do SESC (aquisição de alimentos, bebidas e utilização de pertences públicos) tudo isso em benefício de sua propriedade particular (Pousada localizada em Urubici/SC)

a.3) seja apurado também eventual prática de direcionamento/favorecimento nas contratações realizadas com as empresas OROS, CONSTRUHAB e ALL GYM em razão da existência de relação de amizade entre os sócios proprietários e o investigado

b) Que seja feita a oitiva de todas as testemunhas mencionadas na nova representação em anexo, respeitando o sigilo dos depoimentos, pois tratam-se de funcionários subordinados ao investigado, para melhor elucidação de todos os fatos noticiados na representação;

(...)

Da análise procedida na amostra selecionada no escopo de 2015 a 2020, foram os seguintes resultados, aqui, resumidos:

- Ausência/insuficiência de documentação suporte na escrituração de despesas, tais como diárias de viagens a serviço, aquisição de vinhos, pagamentos em favor de hotéis na região de Urubici/SC, gerando incerteza quanto à regularidade das despesas em função dos objetivos institucionais, indicando possível desvio de finalidade.
- Improriedades nos procedimentos de locação de imóveis e realização de benfeitorias, destacando:
 - o Locações sem avaliação técnica precedente acerca das condições do imóvel.
 - o Alterações de cláusulas contratuais em desfavor ao Sesc.
 - o Inviabilidade de realização de obras nos imóveis já locados, gerando prejuízo aos cofres da instituição, na ordem estimada de R\$7.000.319,46 (sete milhões, trezentos e dezenove reais e quarenta e seis centavos).

Os indícios apresentados pela análise documental dos processos, bem como a necessidade de completude nos exames na gestão obras, contratos e convênios, ensejaram em recomendação por ampliar as apurações, inclusive para outras áreas sensíveis da Administração, objetivando atestar o real impacto dos eventuais atos irregulares de gestão nas contas da entidade, notadamente, em virtude de seu histórico financeiro.

Assim, diante de tudo o que foi exposto, e com fundamento no inciso II, do artigo 4º, do Regimento Interno do Conselho Fiscal, cumulado com a alínea “b”, do artigo 20, e com a alínea “q”, do artigo 14, ambos do Regulamento do Sesc, e com as disposições do artigo 30 do Regimento Interno do Sesc, a Assessoria Técnica do Conselho Fiscal se manifestou no sentido de que fosse proposta ao Conselho Nacional do Sesc a abertura de um inquérito para aprofundamento das apurações na Administração Regional do Sesc no estado de Santa Catarina e, eventualmente, a adoção de medidas correccionais que se fizerem necessárias.

Ressaltamos que o processo encontra-se em trâmite.

10 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

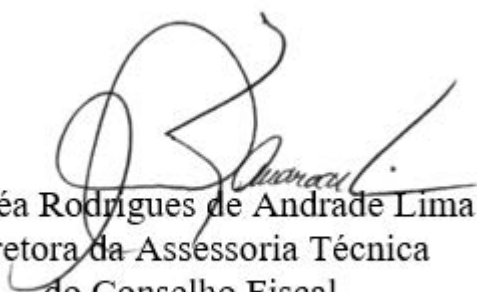
Foram analisados o Balanço Patrimonial, totalizando R\$664.569.691,88, e as demais peças integrantes da Prestação de Contas segundo os princípios de contabilidade geralmente aceitos e, em virtude do relatado no item 9 desta análise, acerca das incertezas na validação da documentação subjacente na escrituração das despesas, assim como pela necessidade de apuração dos fatos relatados, expandindo para todas as áreas de controle da Administração, não assumimos a responsabilidade de expressar opinião sobre o processo de Prestação de Contas de 2020 da AR/Sesc/SC.

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

Em 18/3/2021

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

Em 19/3/2021



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\$)
80% da Receita Compulsória (Valor Informado pelo DN)	141.623.823,94	125.759.264,00	141.623.823,94
(-) Comissão para RFB (2,0%)	2.832.476,48	2.515.185,00	2.832.476,48
Subtotal	138.791.347,46	123.244.079,00	138.791.347,46
(-) Contribuição a Fecomércio - (3,0%)	4.163.740,42	3.697.322,00	4.163.740,42
Receita Compulsória Líquida	134.627.607,04	119.546.756,00	134.627.607,04
Valor destinado ao PCG	44.871.381,43	190.428.010,00	173.863.125,00
Recursos Aplicados na Gratuidade (16,67% da Receita Líquida Compulsória)	22.442.422,09	25.972.768,00	22.923.813,00

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES INCLUÍDAS NA GRATUIDADE TOTAL

Atividade	Modalidade	Realização	Nº de Inscrições (Clientes)	Frequência/Clientes /Público/Participantes		Valores (R\$)	
				Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Educ. Infantil	Sem modalidade	Creche	27	28.800	15.770	1.852.645,00	1.419.132,00
Educ. Infantil	Sem modalidade	Pré-escola	150	11.304	78.663		
Ensino Fundamental	Sem modalidade	Anos iniciais	412	407.520	373.424	8.321.982,00	6.120.598,00
Ensino Fundamental	Sem modalidade	Anos Finais	235	228.960	233.017		
Ensino Médio	Sem modalidade	Anos letivos	12	28.800	18.968	190.062,00	101.327,00
Educ. de Jovens e Adultos	Sem modalidade	Alfabetização	100	35.400	30.034	2.888.445,00	2.057.925,00
Educ. de Jovens e Adultos	Sem modalidade	Ens. Fund.	67	57.800	25.393		
Educ. de Jovens e Adultos	Sem modalidade	Ens. Fund.	21	13.600	9.269		
Educ. de Jovens e Adultos	Sem modalidade	Ensino médio	326	136.000	104.076		
Educ. Complementar	Acomp. Pedagógico	Curso	-	162.720	27.972	1.219.123,00	982.430,00
Educ. Complementar	Acomp. Pedagógico	Oficina	32	959	64		
Educ. Complementar	Acomp. Pedagógico	Palestra	-	25	-		
Educ. Complementar	Comp. Curricular	Curso	-	-	-	-	-
Educ. Complementar	Comp. Curricular	Oficina	-	-	-		
Educ. Complementar	Comp. Curricular	Palestra	-	-	-		
Educ. Complementar	Aperf. Especializado	Curso	-	-	-	439.046,00	-
Educ. Complementar	Aperf. Especializado	Oficina	-	26.109	-		
Educ. Complementar	Aperf. Especializado	Palestra	-	-	-		
Cursos de Valorização Social	Sem modalidade	Curso	-	6.624	2.653	67.779,00	49.325,00
Cursos de Valorização Social	Sem modalidade	Oficina	-	-	-		
Cursos de Valorização Social	Sem modalidade	Palestra	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Curso	-	36.748	-	422.520,00	10.883,00
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Debate	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Exposição	-	400	43		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Oficina	-	3.660	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Palestra	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Roda de Conv.	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Ciências	Visita mediada	-	2.520	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Apresentação	-	-	-	-	-
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Curso	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Debate	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Exposição	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Oficina	-	-	-		

Atividade	Modalidade	Realização	N° de Inscrições (Clientes)	Frequência/Clientes /Público/Participantes		Valores (R\$)	
				Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Palestra	-	-	-	298.276,00	-
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Roda de Conv.	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Humanidades	Visita mediada	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Curso	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Debate	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Exposição	-	500	266		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Oficina	-	9.214	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Palestra	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Roda de conv.	-	-	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Visita mediada	-	2.688	-		
Educ. em Ciências e Hum.	Meio Ambiente	Vivência	-	2.681	-		
Total do Programa Educ.			1.382	-	-	15.699.878,00	10.741.620,00
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Curso	-	400	-	1.012.700,00	806.198,00
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Encontro	-	-	-		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Expos mediada	-	1.597	393		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Oficina	-	35	-		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Orientação	-	33.096	3.998		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Palestra	-	-	43		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Roda de conv.	-	16.949	2.965		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Videodebate	-	-	-		
Educ. Em Saúde	Sem modalidade	Vivência	-	-	-		
Total do Programa Saúde			-	-	-	1.012.700,00	806.198,00
Artes Cênicas	Circo	Apresentação	-	4.490	350	321.102,00	24.244,00
Artes Cênicas	Circo	Curso	-	-	-		
Artes Cênicas	Circo	Debate	-	708	-		
Artes Cênicas	Circo	Exposição	-	-	-		
Artes Cênicas	Circo	Oficina	-	3.452	-		
Artes Cênicas	Circo	Palestra	-	-	-	67.188,00	3.248.829,00
Artes Cênicas	Dança	Apresentação	-	3.472	12.600		
Artes Cênicas	Dança	Curso	-	-	-		
Artes Cênicas	Dança	Debate	-	460	-		
Artes Cênicas	Dança	Exposição	-	-	-		
Artes Cênicas	Dança	Oficina	-	-	-	1.148.443,00	243.368,00
Artes Cênicas	Dança	Palestra	-	-	-		
Artes Cênicas	Teatro	Apresentação	-	11.589	238		
Artes Cênicas	Teatro	Curso	-	-	-		
Artes Cênicas	Teatro	Debate	-	2.204	217		
Artes Cênicas	Teatro	Exposição	-	-	-	820.564,00	557.050,00
Artes Cênicas	Teatro	Oficina	50	7.281	100		
Artes Cênicas	Teatro	Palestra	-	-	-		
Artes Visuais	Sem modalidade	Curso	-	-	-		
Artes Visuais	Sem modalidade	Debate	-	1.684	155		
Artes Visuais	Sem modalidade	Expo. de arte	-	18.297	8.008	345.578,00	2.392.231,00
Artes Visuais	Sem modalidade	Oficina	-	2.876	-		
Artes Visuais	Sem modalidade	Palestra	-	252	-		
Artes Visuais	Sem modalidade	Visita à expo.	-	38.184	476		
Música	Sem modalidade	Apresentação	-	8.232	5.563		
Música	Sem modalidade	Curso	19	-	584	345.578,00	2.392.231,00
Música	Sem modalidade	Debate	-	1.368	68		
Música	Sem modalidade	Exposição	-	-	-		
Música	Sem modalidade	Oficina	-	2.916	-		

Atividade	Modalidade	Realização	N° de Inscrições (Clientes)	Frequência/Clientes /Público/Participantes		Valores (R\$)	
				Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Música	Sem modalidade	Palestra	-	-	-		
Literatura	Sem modalidade	Apresentação	-	30.120	69.462	1.842.095,00	1.717.346,00
Literatura	Sem modalidade	Curso	-	-	-		
Literatura	Sem modalidade	Debate	-	3.907	138		
Literatura	Sem modalidade	Exposição	-	1.920	-		
Literatura	Sem modalidade	Mediação	-	4.132	1.537		
Literatura	Sem modalidade	Oficina	-	9.042	-		
Literatura	Sem modalidade	Palestra	-	50	-		
Audiovisual	Sem modalidade	Curso	-	-	-	739.452,00	397.729,00
Audiovisual	Sem modalidade	Debate	-	3.764	297		
Audiovisual	Sem modalidade	Exibição	-	33.361	2.096		
Audiovisual	Sem modalidade	Exposição	-	-	-		
Audiovisual	Sem modalidade	Oficina	-	25.004	-		
Audiovisual	Sem modalidade	Palestra	-	-	-		
Biblioteca	Sem modalidade	Consulta	-	183.674	25.454		
Biblioteca	Sem modalidade	Empréstimo	-	-	-	1.705.295,00	2.331.912,00
Biblioteca	Sem modalidade	Oficina	11	-	11		
Total do Programa Cultura			80	-	-	6.989.717,00	10.912.709,00
Desenv. Físico Esportivo	Eventos Físico-Esportivo	Oficina	-	-	-	-	-
Desenv. Físico Esportivo	Eventos Físico-Esportivo	Palestra	-	-	-		
Desenv. Físico Esportivo	Formação Esportiva	Esporte colet.	81	32.702	756	1.272.037,00	324.566,00
Desenv. Físico Esportivo	Formação Esportiva	Esp. individual	4	5.334	21		
Desenv. Físico Esportivo	Formação Esportiva	Luta	22	7.735	365		
Desenv. Físico Esportivo	Formação Esportiva	Multipráticas	199	36.441	1.270		
Recreação	Sem Modalidade	Col. de férias	-	-	-	-	-
Desenv. Físico Esportivo	Turismo Emissivo	Excursão	-	-	-	-	-
Desenv. Físico Esportivo	Turismo Emissivo	Passeio	-	-	-	-	-
Desenv. Físico Esportivo	Turismo Receptivo	Passeio local	-	-	-	-	-
Total do Programa Cultura			306	-	-	1.272.037,00	324.566,00
Desenv. Comunitário	Sem Modalidade	Curso	12	-	7.662	528.253,00	128.491,00
Desenv. Comunitário	Sem Modalidade	Encontro	-	-	-		
Desenv. Comunitário	Sem Modalidade	Oficina	-	-	-		
Desenv. Comunitário	Sem Modalidade	Palestra	-	-	-		
Desenv. Comunitário	Sem Modalidade	Roda de conv	-	-	26		
Seg. Alim. e Apoio Social	Desenv. de Capac.	Curso	-	-	-	-	657,00
Seg. Alim. e Apoio Social	Desenv. de Capac.	Encontro	-	-	-		
Seg. Alim. e Apoio Social	Desenv. de Capac.	Oficina	-	-	-		
Seg. Alim. e Apoio Social	Desenv. de Capac.	Orientação	-	-	723		
Seg. Alim. e Apoio Social	Desenv. de Capac.	Palestra	-	-	-		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Ação de voluntariado	-	-	-	470.183,00	9.572,00
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Curso	117	-	731		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Encontro	-	-	-		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Oficina	-	-	-		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Palestra	-	-	-		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Reunião	-	-	-		
Trabalho Social com Grupos	Sem Modalidade	Visita comunit	-	-	-		
Total do Programa Cultura			129	-	-	998.436,00	138.720,00
Total Geral			1.897	-	-	25.972.768,00	22.923.813,00

