



GOVERNO DE SERGIPE  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

**RELATÓRIO TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**  
**PCA/30/2019/SETC**

**PROCESSO Nº:** 036.000.00089/2019-7  
**ENTIDADE:** Serviços Gráficos de Sergipe - SEGRASE  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO:** 2018

**AGENTES RESPONSÁVEIS:**

**NOME:** Ricardo José Roriz Silva Cruz  
**CPF:** 265.887.655-68  
**CARGO:** Diretor-Presidente  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Filadelfo Alexandre Silva Costa  
**CPF:** 663.952.755-34  
**CARGO:** Diretor Administrativo e Financeiro  
**PERÍODO:** 1º/01/2108 a 28/05/2018

**NOME:** Marcos Antônio Moura Sales  
**CPF:** 265.072.185-53  
**CARGO:** Diretor Administrativo e Financeiro  
**PERÍODO:** 28/05/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Milton Alves  
**CPF:** 068.426.315-72  
**CARGO:** Diretor Industrial  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Fabiana Almeida Machado Donald  
**CPF:** 909.477.545-04  
**CARGO:** Gerente de Recursos Humanos  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Sílvio Roberto Santos Aragão  
**CPF:** 711.759.705-49  
**CARGO:** Chefe do Departamento Administrativo e Financeiro  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Carlos Roberto Santos  
**CPF:** 149.936.945-04  
**CARGO:** Chefe da Divisão de Patrimônio  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Jacqueline Lins de Carvalho  
**CPF:** 449.357.815-72  
**CARGO:** Chefe da Divisão de Almoxarifado  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018

**NOME:** Fabiane Leal Mattos Mello  
**CPF:** 778.169.865-72  
**CARGO:** Gerente de Planejamento  
**PERÍODO:** 1º/01/2018 a 31/12/2018



GOVERNO DE SERGIPE  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE



Senhora Diretora,

Em atendimento à determinação de Vossa Senhoria, examinamos o presente processo de Prestação de Contas Anual, do exercício financeiro de 2018, da empresa de Serviços Gráficos de Sergipe - **SEGRASE**.

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas e procedimentos de controle interno aplicável aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, consoante disposições da Lei Estadual nº 3.630, de 26 de junho de 1995, como também do Art. 12 da Lei Estadual nº 7.950, de 29 de dezembro de 2014, cujos resultados são apresentados neste Relatório.

## I - ESCOPO DO TRABALHO

Os exames foram realizados sobre a documentação constante da supracitada Prestação de Contas Anual, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes acima qualificados.

## II – DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

### 2.1. Dos responsáveis pelo Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas da Empresa de Serviços Gráficos de Sergipe – **SEGRASE**, foi elaborado sob a responsabilidade dos setores Administrativo, Financeiro e Contábil, dentro das suas respectivas competências, consoante disposições do Art. 7º da IN nº 001/CGE/2014.

### 2.2. Das formalidades do Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas Anual da **SEGRASE** foi entregue nesta Controladoria-Geral do Estado em 1º/03/2019, composto por 02 (dois) volumes, sendo um original e uma cópia, contendo 207 folhas cada, numeradas de 01 a 207, atendendo às formalidades exigidas na Instrução Normativa nº 001/CGE/2014.

### 2.3. Do Exame dos Demonstrativos

#### 2.3.1. Da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

As receitas referentes ao exercício de 2018, apresentadas na “Relação Analítica das Receitas”, fl. 34, atingiu o total de **RS 7.462.530,65**, que confere o somatório dos valores da Receita Líquida, Receitas Financeiras e Receitas Eventuais, registrados na “Demonstração do Resultado do Exercício”, fl.26.



**GOVERNO DE SERGIPE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

Da mesma forma, o valor das Despesas apresentadas na “Relação Analítica das Despesas”, fl.35, atingiu um total de **R\$ 8.381.183,88**, que confere com o somatório dos valores das despesas registrados na “Demonstração do Resultado do Exercício”, fl.26.

Da confrontação entre o total das Receitas, no valor de **R\$ 7.462.530,65** e o total das Despesas no valor de **R\$ 8.381.183,88**, acima apresentados, a **SEGRASE** apurou, no exercício de 2018, um “**Resultado Negativo**” no valor de **R\$ 918.653,23**, que confere com o resultado apurado na “Demonstração do Resultado do Exercício”, fl. 26.

O “Prejuízo do Exercício” no valor de **R\$ 918.653,23**, registrado na “Demonstração do Resultado do Exercício”, fl. 26, foi transferido para a conta “Prejuízo Líquido do Exercício”, conforme se verifica na “Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido”, fl.28.

### **2.3.2. Do Balanço Patrimonial**

#### **2.3.2.1. Do Ativo**

##### **a) Do disponível**

As disponibilidades financeiras, em 31 de dezembro de 2018, contabilizadas no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial, fl.25, na conta “Disponível”, apresentou um saldo de **R\$ 29.582,24**, que se refere ao somatório de **R\$ 23.690,55** e **R\$ 5.891,69**, registrados nas subcontas “Bancos Conta Movimento” e “Aplicações Financeiras”, respectivamente.

Ressalta-se que o valores das disponibilidades financeiras encontram-se depositadas em instituição financeira oficial (Banese e Banco do Brasil), conforme estabelece o art. 164, § 3º da Constituição Federal, cujo valor total contabilizado no Balanço Patrimonial, encerrado em **31/12/2018**, atingiu a quantia de **R\$ 29.582,24**.

No tocante aos compromissos registrados no Passivo Circulante no valor de **R\$ 1.189.999,74**, observa-se uma diferença negativa no valor de **R\$ 1.160.417,50** entre o total das disponibilidades financeiras e o total dos compromissos registrados no Passivo Circulante. Isso demonstra que a entidade *não possui recursos financeiros disponíveis* suficientes para cumprir os compromissos a curto prazo, conforme demonstrado a seguir:

<b>Itens</b>	<b>Discriminação</b>	<b>Valor R\$</b>
(+)	Disponível	29.582,24
(-)	Passivo Circulante	1.189.999,74
	<b>Resultado</b>	<b>-1.160.417,50</b>

*Fonte: Prestação de Contas Anual/2018*



GOVERNO DE SERGIPE  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Do exame dos extratos das contas bancárias, bem como suas respectivas Conciliações, fls. 38 a 58, referentes ao mês de dezembro/2018, constatamos que os saldos bancários encontram-se devidamente atualizados, cujo somatório dos saldos confere com o total registrado na Conta do Ativo Circulante – Disponível, do Balanço Patrimonial, fl.25.

**b) Do Almojarifado**

O saldo do almojarifado, em **31/12/2018**, no valor de **R\$ 153.484,01**, encontra-se registrado na subconta “Estoques de Materiais”, do Balanço Patrimonial.

De acordo com o “Demonstrativo Sintético dos Materiais Movimentados no Almojarifado”, fl. 60, o valor anterior dos estoques de materiais é de **R\$ 160.215,70**, as entradas no almojarifado atingiu o valor de **R\$ 263.328,05** e as saídas atingiu o valor de **R\$ 270.059,74** que resultou no saldo atual de **R\$ 153.484,01**, que confere com o saldo atual apresentado no “Inventário Físico dos Materiais de Consumo do Almojarifado”, fl.68 e com o saldo contabilizado na subconta “Estoques de Materiais”, do “Balanço Patrimonial”, fl. 25.

**c) Dos Bens Móveis e Imóveis**

O saldo do Imobilizado contabilizado, em **31/12/2018**, no valor de **R\$ 3.972.422,65** deduzido das depreciações acumuladas, encontra-se registrado na subconta “Imobilizado”, do Balanço Patrimonial.

Quanto às aquisições de bens móveis, verificamos que no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018, foram adquiridos bens móveis no valor total de **R\$ 84.882,26**, conforme o “Demonstrativo Analítico dos Bens Móveis Adquiridos”, fl. 69, que confere com o valor registrado na coluna “Aquisição” do Demonstrativo Sintético dos Bens Móveis e Imóveis”, fl.162. Quanto aos bens imóveis, o “Demonstrativo Analítico dos Bens Imóveis Adquiridos”, fl.70, informa que não houve movimentação no exercício.

Com relação aos Bens Móveis e Imóveis Alienados, conforme os “Demonstrativos Analíticos dos Bens Móveis e Imóveis Alienados”, fls. 71 e 72, os mesmos informam que não houve movimentação no exercício.

O saldo atual dos Bens Móveis e Imóveis apresentado no “Demonstrativo Sintético dos Bens Móveis e Imóveis”, fl.162, no valor total de **R\$ 8.977.555,72**, confere com o valor do imobilizado, antes de ser deduzido das depreciações acumuladas, registrado na conta Imobilizado, do Balanço Patrimonial, fl.25.



GOVERNO DE SERGIPE  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

### 2.3.2.2. Do Passivo

O saldo apresentado no “Inventário Geral das Dívidas e Obrigações”, existentes em 31 de dezembro de 2018, fl.163, no valor de **R\$ 1.189.999,74**, confere com o saldo total registrado no Passivo Circulante do Balanço Patrimonial, fl.25.

### 2.3.2.3. Do Patrimônio Líquido

No período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018, o Patrimônio Líquido da SEGRASE, sofreu as seguintes modificações:

a) A empresa iniciou o exercício de 2018 com um capital social, no valor de **R\$ 9.000.000,00**, não havendo alteração durante o exercício, conforme a “Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido”, fl.28.

b) Conforme o “Demonstrativo do Resultado do Exercício”, fl.26, a empresa apresentou no exercício um **saldo negativo** no valor de **R\$ 918.653,23**; e, um Prejuízo Acumulado no valor de **R\$ 4.661.764,74**, conforme a “Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido”, fl.28.

Diante das ocorrências acima mencionadas, houve uma redução no Patrimônio Líquido, passando de **R\$ 7.007.278,66** para **R\$ 6.088.642,54**, conforme a “Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido”, fl.28, estando em conformidade com o valor registrado no Balanço Patrimonial, fl.25.

### 2.3.3. Quocientes de análise do Balanço Patrimonial

Nesse item, será efetuada a análise do Balanço Patrimonial, através da relação entre os valores dos bens e direitos, classificados no ativo patrimonial, e as obrigações existentes no passivo patrimonial.

a) **Índice de Liquidez Imediata:** Disponível/Passivo Circulante

$$\text{Índice Liquidez Imediata} = 29.582,24/1.189.999,74=0,02$$

Este índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de obrigações no curto prazo, a Entidade possui **R\$ 0,02** de recursos disponíveis para honrar tais obrigações. Isso demonstra que a entidade *não possui recursos financeiros disponíveis* suficientes para cumprir os compromissos a curto prazo.

b) **Índice de Liquidez corrente:** Ativo Circulante/Passivo Circulante

$$\text{Índice Liquidez Corrente} = 2.221.509,92/1.189.999,74 = 1,87$$



GOVERNO DE SERGIPE  
SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE

Este índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de obrigações a curto prazo, a Entidade possui **R\$ 1,87** de direitos realizáveis para honrar suas obrigações no curto prazo.

**c) Índice de Liquidez seca :** Ativo Circulante – Estoques/Passivo Circulante

$$\text{Índice Liquidez Seca} = 1.285.697,81/1.189.999,74 = \mathbf{1,08}$$

Este índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de obrigações a curto prazo, excluindo-se os estoques, a Entidade possui **R\$ 1,08** de direitos realizáveis para honrar suas obrigações no curto prazo.

**d) Índice de Liquidez geral:** Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo/Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

$$\text{Índice Liquidez Geral} = 2.329.055,39/1.189.999,74 = \mathbf{1,96}$$

Este índice demonstra a capacidade da Entidade de honrar todas as suas exigibilidades com recursos disponíveis a curto e a longo prazo. Assim, tal índice significa que, a cada **R\$ 1,00** de todas as obrigações no curto e no longo prazo, a Entidade possui **R\$ 1,96** de bens e direitos a curto e a longo prazo.

**e) Índice de Endividamento Geral:** Passivo Circulante+ Passivo Não Circulante/Ativo Total

$$\text{Índice de Endividamento} = 1.189.999,74/7.278.642,28 = \mathbf{0,16}$$

Este índice demonstra o grau de endividamento da Entidade, bem como sua estrutura de capital. Em relação ao grau de endividamento, demonstra que para cada **R\$ 1,00** do ativo total da Entidade, **R\$ 0,16** estão comprometidos com as obrigações no curto e longo prazo. Em relação a sua estrutura de capital, a cada **R\$ 1,00** do ativo total, **R\$ 0,16** foram originados de capitais de terceiros, e, por isso, são exigíveis no curto e longo prazo.

### 2.3.4. Publicidade Legal e Propaganda Institucional

O “Demonstrativo Consolidado das Despesas com Publicidade Legal, referente ao exercício de 2018, efetuadas para cumprimento da legislação, em Diários Oficiais e Jornais de Grande Circulação, foi apresentado na Prestação de Contas, fl.36, na forma do Anexo VI da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, com a informação de que não houve movimentação no exercício.

O “Demonstrativo Consolidado das Despesas com Propaganda Institucional” dos atos, programas, obras, serviços e campanhas do Órgão, de caráter educativo, informativo ou de orientação social, referente ao exercício de 2018, foi apresentado na Prestação de Contas, fl.37, na forma do Anexo VII da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, com a informação de que não houve movimentação no exercício.



**GOVERNO DE SERGIPE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE**

**2.3.5. Do Plano de Providências Permanente–PPP**

O Anexo V – Plano de Providências Permanente – PPP, demonstra as recomendações e/ou solicitações formuladas pela Controladoria Geral do Estado e pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe; bem como o resultado das respectivas providências adotadas pelo Gestor desta Entidade, durante o exercício de 2018, conforme estabelece o Art.11, letra “b”, da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014.

De acordo com o Plano de Providências Permanente – PPP, fls.04 e 05, verifica-se que foram adotadas, pela entidade, as providências administrativas cabíveis no sentido de atender as recomendações e/ou solicitações supracitadas.

**III – DA CONCLUSÃO**

Examinamos a documentação constante desta Prestação de Contas da empresa de Serviços Gráficos de Sergipe - **SEGRASE**, das fls. 01 a 207, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes supracitados, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018.

Dos exames efetuados, verificamos que as informações constantes desta Prestação de Contas Anual, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da Lei Orgânica nº 205, de 06 de julho de 2011, da Resolução TCE/SE nº 270/11 (Regimento Interno do TCE/SE), da Instrução Normativa nº 001/CGE/2014, e da Lei nº 6.404/76, e suas alterações subsequentes.

Em face do exposto, opinamos pela emissão de Parecer **REGULAR** sobre o processo de Prestação de Contas da empresa de Serviços Gráficos de Sergipe - **SEGRASE**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018.

É o Relatório.

Aracaju/SE, 22 de abril de 2019.

  
**Antonio Sampaio Junior**  
Administrador  
CRA/SE 0722



**ESTADO DE SERGIPE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE - SETC**

**ENTIDADE** : Serviços Gráficos de Sergipe – **SEGRASE/SE**  
**PROCESSO** : 036.000.00089/2019-7

**AGENTES RESPONSÁVEIS**

**NOME** : **Ricardo José Roriz Silva Cruz**  
**CPF** : 265.887.655-68  
**NOME** : **Filadelfo Alexandre Silva Costa**  
**CPF** : 663.952.755-34  
**NOME** : **Marcos Antônio Moura Sales**  
**CPF** : 265.072.185-53  
**NOME** : **Milton Alves**  
**CPF** : 068.426.315-72  
**NOME** : **Fabiana Almeida Machado Donald**  
**CPF** : 909.477.545-04  
**NOME** : **Sílvio Roberto Santos Aragão**  
**CPF** : 711.759.705-49  
**NOME** : **Carlos Roberto Santos**  
**CPF** : 149.936.945-04  
**NOME** : **Jacqueline Lins de Carvalho**  
**CPF** : 449.357.815-72  
**NOME** : **Fabiane Leal Mattos Mello**  
**CPF** : 778.169.865-72

**CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 30/2019/SETC**

1. Os exames realizados na Prestação de Contas Anual da **SEGRASE/SE**, às fls. 01 a 207, constante do processo supracitado, correspondente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018; tiveram por objetivo obter razoável grau de certeza quanto à observância dos princípios da legitimidade, economicidade, razoabilidade e quanto à regularidade dos demonstrativos e informações que integram esse processo, tendo por base as disposições da Lei nº 6.404/76, e suas alterações subsequentes, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE), da Resolução TCE nº 270, de 17 de novembro de 2011 (Regimento Interno do TCE/SE) e da Instrução Normativa nº 01/CGE/2014, de 29 de dezembro de 2014.

2. De acordo com o disposto no Art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, nossa responsabilidade é expressar opinião sobre a regularidade da presente Prestação de Contas.



**ESTADO DE SERGIPE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE - SETC**

3. Em face das conclusões consignadas no Relatório da Prestação de Contas Anual nº PCA/30/2019/SETC, opinamos pela **REGULARIDADE** da Prestação de Contas da empresa de Serviços Gráficos de Sergipe – **SEGRASE/SE**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018.

Aracaju, 23 de abril de 2019.

  
**IOLANDA CARDOSO DE MELO**

Diretora  
Contadora  
CRC/SE 2354



**ESTADO DE SERGIPE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA TRANSPARÊNCIA E CONTROLE - SETC**

**PROCESSO** : 036.000.00089/2019-7  
**RELATÓRIO** : PCA/30/2019/SETC  
**PERÍODO** : 1º/01/2018 a 31/12/2018  
**ENTIDADE** : Serviços Gráficos de Sergipe – **SEGRASE/SE**

**AGENTES RESPONSÁVEIS:**

**NOME** : **Ricardo José Roriz Silva Cruz**  
**CPF** : 265.887.655-68  
**NOME** : **Filadelfo Alexandre Silva Costa**  
**CPF** : 663.952.755-34  
**NOME** : **Marcos Antônio Moura Sales**  
**CPF** : 265.072.185-53  
**NOME** : **Milton Alves**  
**CPF** : 068.426.315-72  
**NOME** : **Fabiana Almeida Machado Donald**  
**CPF** : 909.477.545-04  
**NOME** : **Sílvio Roberto Santos Aragão**  
**CPF** : 711.759.705-49  
**NOME** : **Carlos Roberto Santos**  
**CPF** : 149.936.945-04  
**NOME** : **Jacqueline Lins de Carvalho**  
**CPF** : 449.357.815-72  
**NOME** : **Fabiane Leal Mattos Mello**  
**CPF** : 778.169.865-72

**PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO**

Em atendimento às disposições da Lei Complementar nº 205, de 06 julho de 2011, do art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, e da Instrução Normativa nº 01/CGE/2014; e tendo por base a conclusão do Certificado de Auditoria nº 30/2019/SETC, que opinou pela Regularidade da Prestação de Contas Anual da **SEGRASE/SE**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018 e dos atos e fatos de gestão; opino pela **REGULARIDADE** das Contas Anuais/2018. Recomendando-se ao titular da Entidade que adote as providências cabíveis à entrega dos autos desse processo ao TCE/SE na forma da legislação aplicável

Aracaju, 23 de abril de 2019.

  
**ALEXANDRE BRITO DE FIGUEIREDO**  
Secretaria de Estado da Transparência e Controle - SETC  
Secretário de Estado