

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI DR/RO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Período de Janeiro a Dezembro de 2020.

(Em Reais)

1. Contexto Operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Regional Rondônia, é uma entidade de direito privado, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-lei nº 4.048, de 22/01/1942, que tem por objetivo realizar a aprendizagem industrial, assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento.

É uma entidade de ensino, gestora de contribuições sociais, nos termos dos artigos 149 e 240 da Constituição Federal de 1988, estando, portanto, sujeita à auditoria do Tribunal de Contas da União.

A entidade, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23/09/1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

No que se refere à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, a entidade não apura lucro, portanto não está sujeita às regras da Lei nº 7.689/1988, artigos 1º e 2º, Lei nº 10.833/2003 e Instrução Normativa nº 480/2004, artigo 3º, inciso VI.

A contribuição para o PIS/PASEP é calculada sobre a folha de salários, de acordo com o Decreto nº 4.524, de 17/12/2002, artigo 9º, inciso VI. Conforme incisos I e II, artigo 46 deste Decreto, as entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos os serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre o faturamento e são isentas da COFINS.

Quanto as influências externas, no fim de 2019, a Organização Mundial de Saúde – OMS teve conhecimento da existência de um novo vírus nomeado como SARS-CoV-2 (Novo Coronavírus) que originou a doença COVID-19. Em março de 2020, a OMS declarou o estado de pandemia do Novo Coronavírus, e no Brasil, no dia 20 do mesmo mês, por meio do Decreto Legislativo nº 6, ficou reconhecido o estado de calamidade pública, com vigência inicial até 31/12/2020.

Neste contexto, levando-se em conta as consequências econômicas e financeiras decorrentes da Medida Provisória 932/2020 que, por três meses, reduziu as alíquotas das contribuições compulsórias para o SESI e o SENAI em 50%, bem como a Medida Provisória 936/2020, que estabeleceu o Programa Emergencial de Manutenção de Emprego e Renda, o Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Regional Rondônia decidiu pelas implementações das seguintes medidas:

- Redução proporcional da jornada de trabalho e do salário em 25%, sendo que a redução da jornada de trabalho, com prazo de 90 dias de vigência desta medida.
- Instrutores e professores tiveram suas cargas horárias semanais reduzidas em 25%, preservando-se o valor do salário-hora, sendo levadas a banco as horas.
- Suspensão do contrato de trabalho, por período de 60 dias com início a partir de 01/05/2020, sendo prorrogado por mais 120 dias.

Considerando a edição dos decretos estaduais, que institui o Sistema de Distanciamento Social Controlado para fins de prevenção e combate à pandemia do novo coronavírus no Estado de Rondônia, professores, instrutores e grupos de riscos, cumpriram sua jornada de trabalho em regime home office.

No que diz respeito ao quadro funcional o SENAI/RO, em 2020 encerrou o ano com um quantitativo de 164 colaboradores, comparado com 207 em 2019. Houve, portanto, uma redução na ordem de 21%. A readequação do quadro de pessoal se deu pela otimização de recursos tecnológicos e melhor aproveitamento da força de trabalho.

2. Apresentação e base de preparação das demonstrações contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e previstas na Lei nº 4.320, de 17/03/1964, Lei Complementar nº 101/2000 e segundo o Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria.

Em 21/11/2008, o Conselho Federal de Contabilidade editou a Resolução CFC nº 1.131/2008, que trata das transações no Setor Público, abrangendo as entidades regidas pela Lei nº 4.320/1964, incluindo-se os serviços sociais autônomos, e a internacionalização das normas contábeis.

Posteriormente, a Portaria STN nº 749/2009, instruiu que as entidades regidas pela Lei nº 4.320/1964, pudessem, de forma facultativa, adotar esses efeitos em 2010 e 2011, com a obrigatoriedade a partir de 2012. A portaria STN nº 828/2011 alterou o prazo de adoção dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais até o exercício de 2014. Nesse contexto, considerando que entidade observa a mencionada lei, em função de sua natureza jurídica de serviço social autônomo, já vem adotando medidas iniciais para adaptação de seus registros contábeis à essa nova realidade. A entidade nos termos do Artigo 150 – inciso VI, alínea “c” da Constituição Federal, detém de imunidade tributária por meio das atividades desempenhadas.

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho de Administração do SENAI/RO em 29 de janeiro de 2021.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistos de maneira contínua.

Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas respectivas notas explicativas e referem-se aos efeitos decorrente da (a) perda estimadas de créditos de liquidação duvidosa; e (b) provisão para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais.

3. Ativo Circulante e Não Circulante

3.1 Caixas e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Caixa	-	-
Bancos conta movimento	1.646,47	14.627,78
Aplicações de Liquidez Imediata	12.022.043,33	7.583.884,47
Aplicações financeiras	5.203.217,15	5.402.735,18
Total	17.226.906,95	13.001.247,43

3.2 Créditos a receber

Os valores a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre as parcelas vencidas.

Na rubrica Impostos a Recuperar, estão registrados valores a serem recuperados através de processo junto aos órgãos competentes ou fornecedores através de cobrança.

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Cientes <i>(Prestação de Serviços em educação, tecnologia e consultoria)</i>	7.461.354,17	7.353.580,42
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(6.485.878,65)	(5.793.103,74)
Adiantamento a Empregados e Concedidos <i>(Salários, férias e 13º salário concedidos aos colaboradores, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros)</i>	214.709,88	239.941,85
Departamento Conta Movimento <i>(Valores a receber referente Cota Arrecad. Indireta, Subvenções)</i>	3.428.660,26	3.320.414,43
Valores em Cobrança <i>(Cheques em cobrança)</i>	14.885,14	14.885,14
Receitas a Receber <i>(Valores a receber referente a Projetos Estratégicos em andamento subsidiados pelo Departamento Nacional)</i>	-	312.988,30
Sistema Indústria Conta Movimento <i>(Valores referente a operações comuns entre o SENAI e as demais entidade do Sistema Fiero - vide Nota Explicativa 4.7)</i>	1.075.917,14	102.233,71
Convenio Arrecadação Direta <i>(Termo de Cooperação Técnica)</i>	2.101.675,14	2.005.198,17
Contas Correntes Ativas <i>(Valores a receber referente Avisos de Lançamento)</i>	60.595,75	115.432,30
Impostos a Recuperar	35.310,23	9.348,03
Total	7.907.229,06	7.680.918,61

3.3 Estoques

Os estoques são representados pelo valor de custo de aquisição, sendo composto em sua maioria por materiais de expediente a serem utilizados pela entidade.

3.4 Depósitos para Recursos Judiciais

São depositados em conta judicial/recursal para recursos em fase de contestação provenientes de ações trabalhistas e cíveis demonstradas pelo valor original.

3.5 Imobilizado

Descrição	Taxa anual Depreciação	31/12/2020	31/12/2019
Bens Imóveis	2% aa	46.818.920,31	46.624.960,31
Terrenos	-	901.884,11	901.884,11
Prédios	2% aa	20.484.926,75	20.484.926,75
Construções em Andamento	-	25.238.149,45	25.238.149,45
Bens Móveis		34.940.228,16	34.989.822,12
Mobiliário em Geral	10%aa	3.190.005,18	3.198.567,76
Veículos	20%aa	5.625.578,60	5.625.578,59
Máquinas e Equip. em Geral	10%aa	19.410.342,44	19.418.074,59
Equip. Méd, Cirurg, Odont. e Labor.	10%aa	26.607,20	26.607,20
Equipamentos de Informática	20%aa	6.420.578,92	6.461.237,19
Equipamentos Esport. Artist.e Rec	-	600,00	600,00
Equipamentos de Comunicação	10%aa	115.835,99	108.476,99
Outros Bens Móveis	10%aa	150.679,83	150.679,80
Depreciação Acumulada		-32.540.143,08	-30.046.135,45
Total		49.219.005,39	51.568.646,98

4. Passivo Circulante e Não Circulante

Estão demonstrados pelos valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos.

4.1 Impostos, Taxas e Contribuições a recolher

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Imposto de Renda	49.908,58	57.657,82
ISS	13.345,38	13.159,87
CSLL, COFINS e PIS/PASEP	10.170,48	8.406,74
Total	73.424,44	79.224,43

4.2 Salários e Encargos a Pagar

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Salários a Pagar	30.234,97	-
INSS	178.799,20	251.685,29
FGTS	135.384,17	126.843,29
PIS	10.635,10	13.431,75
Total	355.053,44	391.960,33

4.3 Provisões - Férias e 13º Salários a Pagar

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Férias	760.598,92	907.981,58
13º Salario	-	-
Outras Provisões	48.552,92	10.743,68
Total	809.151,84	2.070.479,29

4.5 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (ativo), compreende a valores a receber referente às receitas registradas na competência dezembro/2020, tais como Arrecadação Indireta, Subvenções Ordinárias e Especiais. Por sua vez, a obrigação é constituída pelos valores a serem enviados ao Departamento Nacional referente à cota de 15% de Arrecadação Direta.

Ativo	31/12/2020	31/12/2019
Departamento Nacional	3.428.660,26	3.320.414,43

Passivo	31/12/2020	31/12/2019
Departamento Nacional	407.556,03	106.769,31

4.6 Empréstimos e Financiamentos – Curto Prazo

A rubrica contábil Empréstimos e Financiamentos em Curto prazo são compostos por valores oriundos de financiamentos junto ao Departamento Nacional e BNDES. O registro de correção monetária, os quais são registrados mensalmente conforme competência, foi contabilizado em conta redutora para provisão mensal conforme competência.

4.7 Sistema Indústria Conta Movimento

Ativo	31/12/2020	31/12/2019
SESI	1.042.066,76	101.010,76
FIERO	16.838,71	712,56
IEL	17.011,67	510,39
Total	1.075.917,14	102.233,71

Passivo	31/12/2020	31/12/2019
FIERO	88.116,94	49.143,57
SESI	511.705,46	74.346,78
IEL	52.808,96	37.506,01
Total	652.631,36	160.996,36

4.8 Contas Correntes Passivas

A rubrica é composta por Apoios Financeiros recebidos pelo Departamento Nacional para serem apropriados no grupo de receita conforme execução, configurados como Projetos Estratégicos no montante de R\$ 6.140.889,98.

4.9 Outras Obrigações

A rubrica é composta por valores referente consignados em folha, seguros e associação sindical descontada dos colaboradores, para serem repassados para entidades financeiras (Banco do Brasil; Sicoob, Senalba, Itaú).

4.10 Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo

A rubrica contábil Empréstimos e Financiamentos em Longo Prazo é composto pelo valor oriundo de financiamento junto ao Departamento Nacional e BNDES no montante de R\$ 9.834.537,27. Não compreende aos valores, o registro de correção monetária, os quais são registrados mensalmente conforme competência. Os mesmos se subdividem da seguinte forma:

Descrição	31/12/2020	31/12/2019
Empréstimos SENAI DN	4.752.723,57	7.424.858,89
(-) Juros Sobre Empréstimo à Aprop.	-1.058.661,42	-1.043.961,70
Empréstimo e Finan. Op. externas - BNDES	5.881.743,51	6.200.652,51
Ajuste de valor justo BNDES	258.731,61	307.403,21
Total	9.834.537,27	12.888.952,91

4.11 Contingência para Riscos Cíveis e Trabalhistas

As contingências judiciais e cíveis são provisionadas com base em relatórios fornecidos pela Assessoria Jurídica da FIERO, em alguns casos amparadas por depósitos judiciais.

Na data das demonstrações contábeis, a entidade apresentava os seguintes passivos, correspondentes aos prováveis desembolsos para pagamento de ações judiciais.

Descrição	Depósitos Judiciais	Provisão p/Dem. Judiciais	Valor Líquido
Contingências Trab. Acumulada	332.732,95	2.179.853,10	1.847.120,10

As demandas judiciais trabalhistas consistem principalmente em reclamações de ex-empregados da entidade e de empresas terceirizadas onde a entidade responde na condição de solidária.

4.12 Patrimônio Social

O patrimônio líquido da entidade até 31 de dezembro de 2020 após a apuração do resultado apresenta o valor de R\$ 49.324.444,94.

Descritivo	31/12/2020	31/12/2019
Saldo no início do exercício	44.984.154,87	46.209.932,07
Superávit/Déficit no exercício	4.471.458,14	- 1.204.344,68
Ajuste a Valor Presente	- 131.168,07	- 21.432,52
Saldo no final do exercício	49.324.444,94	44.984.154,87

5. Variação Financeira

As disponibilidades financeiras (caixas e equivalentes de caixa) se apresentam da seguinte forma:

Descritivo	2020
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	13.001.247,43
Saldo Financeiro do Exercício Atual	17.226.906,95
Resultado Financeiro	4.225.659,52

6. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial calculado até 31 de dezembro de 2020 foi superavitário em R\$ 4.471.458,14 demonstrado conforme a seguir.

Orçamentária	31/12/2020	31/12/2019
Receitas Correntes	25.955.843,88	28.383.636,92
Receitas de Capital	685.523,49	906.440,08
Despesas Correntes	- 17.738.449,61	- 21.982.440,17
Despesas de Capital	- 2.689.549,71	- 3.817.147,89
Superávit Orçamentário (a)	6.213.368,05	3.490.488,94
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	2.878.099,55	7.067.214,85
Variação Financeira Ativa	832.206,35	2.187.190,07
Variação Patrimonial Passiva	- 2.620.016,64	- 6.938.296,37
Variação Financeira Passiva	- 2.832.199,17	- 7.010.942,17
Superávit/Déficit Patrimonial (b)	- 1.741.909,91	- 4.694.833,62
Superávit/Déficit do Exercício (a + b)	4.471.458,14	- 1.204.344,68


Pamela Duarte S. Mendes
Contador - CRC/RO 8350/O-9
Supervisora Contábil


Alex Antônio C. Santiago
Diretor Regional
SENAI DR/RO