

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI DR/RO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Período de Janeiro a Dezembro de 2022.
(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.

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



PELO FUTURO DO TRABALHO

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 27 janeiro de 2023.

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	31/12/2022	31/12/2021
Bancos conta movimento	13.820,61	48.841,50
Aplicações de Liquidez Imediata	23.111.570,41	15.533.049,69
Aplicações financeiras	4.939.665,51	4.673.485,56
Total	28.065.056,53	20.255.376,75

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.



PELO FUTURO DO TRABALHO

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Clientes <i>(Prestação de Serviços em educação, tecnologia e consultoria)</i>	7.693.311,00	7.532.694,35
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(6.937.661,39)	(6.825.943,38)
Adiantamento a Empregados e Concedidos <i>(Salários, férias e 13º salário concedidos aos colaboradores, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros)</i>	179.740,54	206.594,25
Departamento Conta Movimento <i>(Valores a receber referente Cota Arrecad. Indireta, Subvenções)</i>	4.174.641,08	3.690.383,69
Valores em Cobrança <i>(Cheques em cobrança)</i>	31.006,48	14.885,14
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>	194.838,87	330.540,56
Convenio Arrecadação Direta <i>(Termo de Cooperação Técnica)</i>	156.393,13	242.709,22
Contas Correntes Ativas <i>(Valores a receber referente Avisos de Lançamento)</i>	-	5.090,96
Impostos a Recuperar	2.511.000,83	704.996,47
Total	8.003.270,54	5.901.951,26

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	31/12/2022	31/12/2021
Bens Imóveis	2% aa	47.004.660,06	47.004.660,06
Terrenos	-	796.683,86	796.683,86
Prédios	2% aa	20.484.926,75	20.484.926,75
Construções em Andamento	-	25.238.149,45	25.238.149,45
Instalações	-	484.900,00	484.900,00
Bens Móveis		37.340.024,13	37.208.472,48
Mobiliário em Geral	10%aa	2.960.007,59	2.984.834,03
Veículos	20%aa	5.559.128,60	5.565.028,60
Máquinas e Equip. em Geral	10%aa	21.632.662,65	21.482.159,97
Equip. Méd, Cirurg, Odont. e Labor.	10%aa	26.612,20	26.612,20
Equipamentos de Informática	20%aa	6.861.996,04	6.873.959,53
Equipamentos Esport. Artist.e Rec	-	600,00	600,00
Equipamentos de Comunicação	10%aa	148.283,92	124.544,02
Outros Bens Móveis	10%aa	150.733,13	150.734,13
Depreciação Acumulada		(35.782.405,89)	(33.921.511,55)
Total		48.562.278,30	50.291.620,99



PELO FUTURO DO TRABALHO

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 à recolher

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de Renda	88.086,79	65.151,21
ISS	14.345,10	18.657,69
CSLL, COFINS e PIS/PASEP	27.064,42	12.015,14
Total	129.496,31	95.824,04

4.2 Salários e Encargos à Pagar

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
INSS	2.745.234,61	808.804,46
FGTS	79.625,69	96.811,97
PIS	12.357,24	11.452,19
Total	2.837.217,54	917.068,62

4.3 Provisões - Férias e 13º Salários à Pagar

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Férias	912.605,44	819.610,94
Outras Provisões	15.165,69	137.202,29
Total	927.771,13	956.813,23

4.4 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (ativo), compreende a valores a receber referente às receitas registradas na competência Dezembro/2022, 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	31/12/2022	31/12/2021
Departamento Nacional	4.174.641,08	3.690.383,69

Passivo	31/12/2022	31/12/2021
Departamento Nacional	119.087,35	107.996,49

4.5 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.



PELO FUTURO DO TRABALHO

4.6 Sistema Indústria Conta Movimento

Ativo	31/12/2022	31/12/2021
SESI	192.357,54	318.790,41
IEL	2.481,33	11.750,15
Total	194.838,87	330.540,56

Passivo	31/12/2022	31/12/2021
FIERO	69.009,51	47.107,86
IEL	45.865,44	60.841,79
Total	114.874,95	107.949,65

4.7 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\$ 1590.918,28.

4.8 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).

4.9 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\$ 4.692.862,45. Não compreende aos valores, o registro de correção monetária, os quais são registrados mensalmente conforme competência. Os mesmos se subdividem da seguinte forma:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Empréstimos SENAI DN	-	572.791,97
(-) Juros Sobre Empréstimo à Aprop.	-	(79.400,35)
Empréstimo e Finan. Op. externas - BNDES	4.484.101,43	5.187.109,10
Ajuste de valor justo BNDES	208.761,02	244.766,27
Total	4.692.862,45	5.925.266,99

4.10 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	461.841,47	1.769.895,60	1.308.054,13

As demandas judiciais trabalhistas consistem principalmente em reclamações de ex-empregados



PELO FUTURO DO TRABALHO

da entidade e de empresas terceirizadas onde a entidade responde na condição de solidária.

4.11 Patrimônio Social

O patrimônio líquido da entidade até 31 de dezembro de 2022 após a apuração do resultado apresenta o valor de R\$ 70.070.199,72.

Descritivo	31/12/2022	31/12/2021
Saldo no início do exercício	59.631.056,31	49.324.444,94
Superávit no exercício	10.480.511,60	10.324.308,46
Ajuste a Valor Presente (BNDES)	(41.368,19)	(17.697,09)
Saldo no final do exercício	70.070.199,72	59.631.056,31

5. Variação Financeira

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

Descritivo	2022
Saldo Financeiro do Exercício Anterior 2021	20.255.376,75
Saldo Financeiro do Exercício Atual 2022	28.065.056,53
Resultado Financeiro	7.809.679,78

6. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial calculado até 31 de dezembro de 2022 foi superavitário em R\$ 10.480.511,60 demonstrado conforme a seguir:

Orçamentária	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Correntes	36.056.660,60	33.145.196,32
Receitas de Capital	938.481,83	923.448,08
Despesas Correntes	(22.778.428,64)	19.067.007,55
Despesas de Capital	(4.552.401,45)	7.129.681,37
Superávit Orçamentário (a)	9.664.312,34	7.871.955,48
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	5.603.711,73	8.098.327,14
Variação Financeira Ativa	1.435.655,23	1.284.839,20
Variação Patrimonial Passiva	(3.374.894,62)	3.243.858,94
Variação Financeira Passiva	(2.848.273,08)	3.686.954,42
Superávit/Déficit Patrimonial (b)	816.199,26	2.452.352,98
Superávit/Déficit do Exercício (a + b)	10.480.511,60	10.324.308,46


Alexandra Anastassiopy Alves
Contador - CRC/RO 4109/O-3
Supervisora Contábil


Alex Antônio C. Santiago
Diretor Regional
SENAI DR/RO