

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI DR/RO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Período de Janeiro a Dezembro de 2024.

(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 e o INSS Patronal não são devidas, conforme decisão judicial transitada em julgado, de acordo com o Processo Judicial nº 1013271-44.2021.4.01.3400.

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

Assinatura
[Assinatura]

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 31 de janeiro de 2025.

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	31/12/2024	31/12/2023
Bancos conta movimento	321.384,96	473.404,19
Aplicações de Liquidez Imediata	25.640.927,37	41.451.950,83
Aplicações financeiras	50.196.904,97	5.575.918,52
Total	76.159.217,30	47.501.273,54

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.

Alexandra
R

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Clientes <i>(Prestação de Serviços em educação, tecnologia e consultoria)</i>	6.683.334,65	7.821.195,29
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(6.253.569,65)	(7.138.052,98)
Adiantamento a Empregados e Concedidos <i>(Salários, férias e 13º salário concedidos aos colaboradores, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros)</i>	205.457,49	149.977,35
Departamento Conta Movimento <i>(Valores a receber referente Cota Arrecad. Indireta, Subvenções)</i>	5.427.911,72	4.015.712,76
Valores em Cobrança <i>(Cheques em cobrança)</i>	10.908,54	26.562,90
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>	169.220,53	125.609,52
Convenio Arrecadação Direta <i>(Termo de Cooperação Técnica)</i>	209.268,56	249.803,31
Contas Correntes Ativas <i>(Valores a receber referente Avisos de Lançamento)</i>	24.360,00	24.360,00
Impostos a Recuperar	35.310,23	35.310,23
Total	6.512.202,07	5.310.478,38

3.3 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (ativo), compreende a valores a receber referente às receitas registradas na competência dezembro/2024, tais como Arrecadação Indireta, Subvenções Ordinárias e Especiais.

Ativo	31/12/2024	31/12/2023
Departamento Nacional	5.427.911,72	4.015.712,76

3.4 Sistema Indústria Conta Movimento

A rubrica contábil é composta pelos valores a receber das entidades do Sistema FIERO.

Ativo	31/12/2024	31/12/2023
SESI	169.220,53	123.806,63
IEL	-	1.802,89
Total	169.220,53	125.609,52

3.5 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.

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Estoques de Materiais e Produtos	35.203,77	3.065,16

Luciana
JK

3.6 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.

3.7 Imobilizado

A rubrica contábil "Imobilizado" é composta pelos bens imóveis e móveis da entidade, bem como respectiva depreciação dos bens.

Descrição	Taxa anual Depreciação	31/12/2024	31/12/2023
Bens Imóveis	2% aa	46.545.937,52	46.545.937,52
Terrenos	-	337.961,32	337.961,32
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		41.779.026,75	41.647.222,32
Mobiliário em Geral	10%aa	2.829.886,86	2.849.561,91
Veículos	20%aa	6.481.037,75	6.481.037,75
Máquinas e Equip. em Geral	10%aa	24.573.902,64	24.153.526,53
Equip. Méd, Cirurg, Odont. e Labor.	10%aa	23.601,80	24.012,20
Equipamentos de Informática	20%aa	7.419.885,11	7.867.467,88
Equipamentos Esport. Artist.e Rec	-	600,00	600,00
Equipamentos de Comunicação	10%aa	300.098,92	120.283,92
Outros Bens Móveis	10%aa	150.013,67	150.732,13
Depreciação Acumulada		(37.733.969,05)	(36.647.074,56)
Total		50.590.995,22	51.546.085,28

3.8 Intangível

A rubrica contábil "Intangível" é composta pelo uso de Softwares da entidade, bem como respectiva amortização.

Descrição	Taxa anual Amortização	31/12/2024	31/12/2023
Intangível		66.439,80	70.451,64
Direito de uso de Softwares	33,33%	99.303,00	72.000,00
Amortização Acumulada		(32.863,20)	(1.548,36)

4. Passivo Circulante e Não Circulante

4.1 Impostos, Taxas e Contribuições à recolher

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Imposto de Renda	122.817,77	104.307,52
ISS	30.529,71	16.837,47
CSLL, COFINS e PIS/PASEP	30.695,08	28.737,66
Total	184.042,56	149.882,65

Assinado
RK

4.2 Salários e Encargos à Pagar

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Salário a Pagar	-	306.795,49
INSS	121.402,50	112.929,63
FGTS	95.697,23	93.805,53
Total	217.099,73	513.530,65

4.3 Provisões - Férias e 13º Salários à Pagar

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Férias	1.208.606,41	773.557,49
Outras Provisões	2.630,54	45.653,05
Total	1.211.236,95	819.210,54

4.4 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (passivo), a obrigação é constituída pelos valores a serem enviados ao Departamento Nacional referente à cota de 15% de Arrecadação Direta.

Passivo	31/12/2024	31/12/2023
Departamento Nacional	110.545,10	97.028,29

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.

4.6 Sistema Indústria Conta Movimento

A rubrica contábil é composta pelos valores a pagar às entidades do Sistema FIERO.

Passivo	31/12/2024	31/12/2023
FIERO	70.624,12	95.975,21
IEL	64.045,59	43.374,25
Total	134.669,71	139.349,46

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\$ 1.830.659,65.

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).

Alexander
AK

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 BNDES no montante de R\$ 3.284.686,94. Não compreende aos valores, o registro de correção monetária, os quais são registrados mensalmente conforme competência. Os mesmos se subdividem da seguinte forma:

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Empréstimo e Finan. Op. externas - BNDES	3.284.686,94	3.785.280,47
Ajuste de valor justo BNDES	-	216.922,36
Total	3.284.686,94	4.002.202,83

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	146.413,39	930.890,21	784.476,82

As demandas judiciais trabalhistas consistem principalmente em reclamações de colaboradores desligados 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 2024 após a apuração do resultado apresenta o valor de R\$ 123.583.671,61.

Descritivo	31/12/2024	31/12/2023
Saldo no início do exercício	90.362.958,19	70.070.199,72
Superávit no exercício	33.279.513,22	20.341.934,06
Ajuste a Valor Presente (BNDES)	(33.365,52)	(49.175,59)
Acerto Contábil Conta Clientes e PDD conf. Resolução 041/2024 – SENAI/RO	(25.434,28)	-
Saldo no final do exercício	123.583.671,61	90.362.958,19

Durante a análise das rubricas de Clientes e Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), foram identificadas diversas inconsistências originárias de exercícios anteriores. Devido à complexidade da conciliação dessas contas, tornou-se necessário realizar um ajuste contábil para corrigir as informações.

Com base no Pronunciamento Técnico Contábil (CPC) 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro", concluiu-se que o ajuste se enquadrava nos itens 41, 42 e 49 do mesmo pronunciamento como um erro decorrente da 'falta de uso ou uso incorreto de informação confiável', foi utilizado também o princípio da oportunidade e da competência. Visando manter a representação fidedigna das informações contábeis, foi apresentada uma proposta à Comissão

Alexander
R

de Contas do SENAI que foi aprovada por meio da Resolução 041/2024 SENAI/RO de 28 de novembro de 2024, autorizando a realização do ajuste contábil.

5. Variação Financeira

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

Descritivo	2024
Saldo Financeiro do Exercício Anterior 2023	47.501.273,54
Saldo Financeiro do Exercício Atual 2024	76.159.217,30
Resultado Financeiro	28.657.943,76


6. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial calculado até 31 de dezembro de 2024 foi superavitário em R\$ 33.279.513,22 demonstrado conforme a seguir:

Orçamentária	31/12/2024	31/12/2023
Receitas Correntes	70.335.872,76	48.533.008,06
Receitas de Capital	856.742,40	1.112.659,25
Despesas Correntes	(35.221.501,60)	(25.915.524,10)
Despesas de Capital	(1.824.063,41)	(7.305.062,49)
Superávit Orçamentário (a)	34.147.050,15	16.425.080,72
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	2.732.715,77	8.632.491,98
Variação Financeira Ativa	670.414,73	890.592,97
Variação Patrimonial Passiva	(2.948.692,97)	(3.997.858,46)
Variação Financeira Passiva	(1.321.974,46)	(1.608.373,15)
Superávit/Déficit Patrimonial (b)	(867.536,93)	3.916.853,34
Superávit/Déficit do Exercício (a + b)	33.279.513,22	20.341.934,06

7. Eventos subsequentes

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial, financeira ou orçamentária da Entidade ou que possam provocar efeitos sobre os resultados das operações da Entidade.


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


Alex Antônio C. Santiago
Diretor Regional
SENAI DR/RO