



PELO FUTURO DO TRABALHO

## Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI DR/RO

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Período de Janeiro a Dezembro de 2023.

(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



PELO FUTURO DO TRABALHO

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 26 janeiro de 2024.

## 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	31/12/2023	31/12/2022
Bancos conta movimento	473.404,19	13.820,61
Aplicações de Liquidez Imediata	41.451.950,83	23.111.570,41
Aplicações financeiras	5.575.918,52	4.939.665,51
<b>Total</b>	<b>47.501.273,54</b>	<b>28.065.056,53</b>

### 3.2 Créditos a receber

Os valores a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa



PELO FUTURO DO TRABALHO

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	31/12/2023	31/12/2022
Cientes <i>(Prestação de Serviços em educação, tecnologia e consultoria)</i>	7.821.195,29	7.693.311,00
<b>(-) Perdas Estimadas em créditos de liquidação duvidosa</b>	<b>(7.138.052,98)</b>	<b>(6.937.661,39)</b>
Adiantamento a Empregados e Concedidos  <i>(Salários, férias e 13º salário concedidos aos colaboradores, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros)</i>	149.977,35	179.740,54
Departamento Conta Movimento  <i>(Valores a receber referente Cota Arrecad. Indireta, Subvenções)</i>	4.015.712,76	4.174.641,08
Valores em Cobrança <i>(Cheques em cobrança)</i>	26.562,90	31.006,48
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>	125.609,52	194.838,87
Convenio Arrecadação Direta <i>(Termo de Cooperação Técnica)</i>	249.803,31	156.393,13
Contas Correntes Ativas  <i>(Valores a receber referente Avisos de Lançamento)</i>	24.360,00	-
Impostos a Recuperar	35.310,23	2.511.000,83
<b>Total</b>	<b>5.310.478,38</b>	<b>8.003.270,54</b>

### 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.



PELO FUTURO DO TRABALHO

### 3.5 Imobilizado

Descrição	Taxa anual Depreciação	31/12/2023	31/12/2022
<b>Bens Imóveis</b>	<b>2% aa</b>	<b>46.545.937,52</b>	<b>47.004.660,06</b>
Terrenos	-	337.961,32	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
<b>Bens Móveis</b>		<b>41.647.222,32</b>	<b>37.340.024,13</b>
Mobiliário em Geral	10%aa	2.849.561,91	2.960.007,59
Veículos	20%aa	6.481.037,75	5.559.128,60
Máquinas e Equip. em Geral	10%aa	24.153.526,53	21.632.662,65
Equip. Méd, Cirurg, Odont. e Labor.	10%aa	24.012,20	26.612,20
Equipamentos de Informática	20%aa	7.867.467,88	6.861.996,04
Equipamentos Esport. Artist.e Rec	-	600,00	600,00
Equipamentos de Comunicação	10%aa	120.283,92	148.283,92
Outros Bens Móveis	10%aa	150.732,13	150.733,13
<b>Depreciação Acumulada</b>		<b>(36.647.074,56)</b>	<b>(35.782.405,89)</b>
<b>Total</b>		<b>51.546.085,28</b>	<b>48.562.278,30</b>

Descrição	Taxa anual Amortização	31/12/2023	31/12/2022
<b>Intangível</b>		<b>70.451,64</b>	-
Direito de uso de Softwares		72.000,00	-
<b>Amortização Acumulada</b>		<b>(1.548,36)</b>	-
<b>Total</b>		<b>70.451,64</b>	-

### 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	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de Renda	104.307,52	88.086,79
ISS	16.837,47	14.345,10
CSLL, COFINS e PIS/PASEP	28.737,66	27.064,42
<b>Total</b>	<b>149.882,65</b>	<b>129.496,31</b>



PELO FUTURO DO TRABALHO

#### 4.2 Salários e Encargos à Pagar

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Salários à Pagar	306.795,49	-
INSS	112.929,63	2.745.234,61
FGTS	93.805,53	79.625,69
PIS	-	12.357,24
<b>Total</b>	<b>513.530,65</b>	<b>2.837.217,54</b>

#### 4.3 Provisões - Férias e 13º Salários à Pagar

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Férias	773.557,49	912.605,44
Outras Provisões	45.653,05	15.165,69
<b>Total</b>	<b>819.210,54</b>	<b>927.771,13</b>

#### 4.4 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (ativo), compreende a valores a receber referente às receitas registradas na competência setembro/2023, 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	31/12/2023	31/12/2022
Departamento Nacional	4.015.712,76	4.174.641,08

Passivo	31/12/2023	31/12/2022
Departamento Nacional	97.028,29	119.087,35

#### 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

Ativo	31/12/2023	31/12/2022
SESI	123.806,63	192.357,54
IEL	1.802,89	2.481,33
<b>Total</b>	<b>125.609,52</b>	<b>194.838,87</b>

Passivo	31/12/2023	31/12/2022
FIERO	95.975,21	69.009,51
IEL	43.374,25	45.865,44
<b>Total</b>	<b>139.349,46</b>	<b>114.874,95</b>



PELO FUTURO DO TRABALHO

#### 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\$ 5.784.630,53.

#### 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 BNDES no montante de R\$ 4.002.202,83. Não compreende aos valores, o registro de correção monetária, os quais são registrados mensalmente conforme competência. Os mesmos se subdividem da seguinte forma:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimo e Finan. Op. externas - BNDES	3.785.280,47	4.484.101,43
Ajuste de valor justo BNDES	216.922,36	208.761,02
<b>Total</b>	<b>4.002.202,83</b>	<b>4.692.862,45</b>

#### 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	124.974,13	982.398,81	857.424,68

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 2023 após a apuração do resultado apresenta o valor de R\$ 90.362.958,19.

Descritivo	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	70.070.199,72	59.631.056,31
Superávit no exercício	20.341.934,06	10.480.511,60
Ajuste a Valor Presente (BNDES)	(49.175,59)	(41.368,19)
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>90.362.958,19</b>	<b>70.070.199,72</b>

**5. Variação Financeira**

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

Descritivo	2023
Saldo Financeiro do Exercício Anterior 2022	28.065.056,53
Saldo Financeiro do Exercício Atual 2023	47.501.273,54
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>19.436.217,01</b>

**6. Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial calculado até 31 de dezembro de 2023 foi superavitário em R\$ 20.341.934,06 demonstrado conforme a seguir:

Orçamentária	31/12/2023	31/12/2022
Receitas Correntes	48.533.008,06	36.056.660,60
Receitas de Capital	1.112.659,25	938.481,83
Despesas Correntes	(25.915.524,10)	(22.778.428,64)
Despesas de Capital	(7.305.062,49)	(4.552.401,45)
<b>Superávit Orçamentário (a)</b>	<b>16.425.080,72</b>	<b>9.664.312,34</b>
<b>Variações Patrimoniais/Financeiras</b>		
Variação Patrimonial Ativa	8.632.491,98	5.603.711,73
Variação Financeira Ativa	890.592,97	1.435.655,23
Variação Patrimonial Passiva	(3.997.858,46)	(3.374.894,62)
Variação Financeira Passiva	(1.608.373,15)	(2.848.273,08)
<b>Superávit/Déficit Patrimonial (b)</b>	<b>3.916.853,34</b>	<b>816.199,26</b>
<b>Superávit/Déficit do Exercício (a + b)</b>	<b>20.341.934,06</b>	<b>10.480.511,60</b>

**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