



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

### **Nota 1. Contexto Operacional.**

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial e o Departamento Regional do Rio Grande do Norte – SENAI-DR/RN são entidades de direito privado, organizadas e administradas pela Confederação Nacional da Indústria e Federação das Indústrias do Estado do Rio Grande do Norte, respectivamente, nos termos do Decreto-Lei nº. 4.048, de 22 de janeiro de 1942, alterado pelo Decreto 6.635 de 05 de novembro de 2008, tem por objetivo realizar aprendizagem industrial, assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento de pessoal, proporcionar aos trabalhadores cursos de formação profissional, conceder bolsas de estudos e aperfeiçoamento, cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para indústria, entre outros.

De acordo com os artigos 9 e 10 do regimento do SENAI, seus bens e serviços gozam da mais ampla isenção fiscal e, no que concerne ao orçamento e prestação de contas da gestão financeira, a entidade, além das exigências da sua regulamentação específica, está adstrita ao disposto nos arts. 11 e 13 da Lei nº 2.613, de 23 de dezembro de 1955.

### **Nota 2. Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis.**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que abrange a Lei nº 4.320/64 e NBC TSP 16(R1) – Demonstrações Contábeis, aplicada as Entidades do Setor Público com adaptações à Lei nº 6.404/76 e suas atualizações, e em conformidade com o Manual de Padronização Contábil, as peculiaridades do plano de contas, bem como utilização de procedimentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria e Regulamentos instituídos pelo Conselho Nacional do Serviço Nacional de aprendizagem Industrial.

### **Nota 3. Principais Práticas Contábeis.**

#### **a) Ativo Circulante e Não Circulante**

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor de mercado;

#### **b) Disponível**

Abrange os numerários em espécie em contas bancárias disponíveis que se compõem de recursos oriundos de convênios e recursos próprios. Estão aplicados em fundos de curto prazo, e demonstrados pelos valores aplicados, acrescidos dos rendimentos até a data de encerramento do exercício.

#### **c) Créditos a receber**

Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos junto a terceiros, tais como: clientes, provisão de perdas de recebimentos de créditos, adiantamentos a empregados, adiantamentos concedidos, departamentos contas movimento, cheques em cobranças, receitas a receber, Sistema Indústria – conta movimento, convênios e acordos, contas correntes ativas e depósitos em garantia, todos suportados por documentação hábil.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

#### d) Estoques

Os estoques são demonstrados, ao custo médio das compras, inferiores aos valores de mercado ou de realização.

#### e) Despesas antecipadas

Refere-se aos valores dos desembolsos antecipados apropriadas mensalmente pelo regime de competência e são representadas por cobertura de seguros e outras despesas, considerando o prazo de geração de benefícios e que não são consideradas despesas incorridas. A geração da despesa ocorrerá na apropriação mensal dos valores na medida dos benefícios proporcionados conforme vigência do contrato, da apólice ou durante o prazo do evento.

A empresa adota política de contratar apólice de seguros para todos os bens móveis e imóveis, visando dar cobertura do valor máximo passível de destruição em um mesmo evento.

#### f) Depósitos para Recursos judiciais

Refere-se aos montantes dos depósitos dos processos judiciais em andamento e estão demonstrados pelos valores originais, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
Depósitos para recursos judiciais trabalhistas	973.382	927.812
<b>TOTAL</b>	<b>973.382</b>	<b>927.812</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

#### g) Imobilizado

Os bens móveis e imóveis estão demonstrados ao custo de aquisição ou construção, acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores. Encontram-se depreciados pelo método linear a taxas estabelecidas em função do tempo útil do bem, como segue:

Imóveis	2% aa
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10%aa
Veículos e Equipamentos de Informática	20% aa

#### h) Ativo e Passivo Compensado

Os Bens Móveis e Imóveis do SENAI-DR/RN estão todos assegurados, conforme registros no Ativo e Passivo Compensado no valor de R\$ 97.571.000 (Noventa e sete milhões quinhentos e setenta e um mil reais).

#### i) Passivo Circulante e Não Circulante

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



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

#### **j) Obrigações a pagar**

Representada pelas obrigações assumidas com contas a pagar, fornecedores, impostos, taxas e contribuições a recolher, salários e encargos, provisões, retenções de depósitos em garantia, departamento conta movimento, convênios arrecadação direta, sistema indústria – conta movimento, contas correntes – passivas e outras obrigações previstas na legislação vigente.

#### **k) Provisões**

Constituída, em quase sua totalidade, de Provisões de Férias e seus encargos sociais correspondentes, de acordo com a legislação trabalhista vigente e com base no período aquisitivo de cada funcionário.

#### **l) Departamento Conta Movimento**

Os saldos das contas contábeis - Departamento - Conta Movimento e Sistema Indústria – Contas Movimento registram as transações de pagamentos de despesas, repasses de empréstimos e outras transações entre o SENAI DR/RN e o Departamento Nacional e outras entidades do Sistema Indústria.

#### **m) Empréstimos e Financiamentos**

Reconhecidos pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação nos casos aplicáveis, conforme termos contratuais previamente estabelecidos, acrescidos de encargos, juros e variações monetárias, até a data de reporte dos balanços.

#### **n) Receita Orçamentária**

A receita orçamentária está representada pelo repasse de contribuições de empresas informado pelo INSS, e do montante das contribuições diretas, pagas pelas empresas contribuintes à Entidade, através de guias de códigos de barras cujos valores são creditados em conta corrente específica da arrecadação direta identificada através de arquivos magnéticos com as informações fornecidas pelas instituições financeiras arrecadoras.

Em relação às receitas de serviços e outras receitas próprias, estas são geradas pelas Unidades Operacionais, que ocorrem através de recolhimento direto nos caixas das Unidades, créditos/depósitos em conta correntes e boletos bancários. Todas as receitas são depositadas nas contas corrente do SENAI-DR/RN, e quanto às receitas de convênios são mantidas em contas específicas.

#### **o) Despesa orçamentária**

A despesa orçamentária está composta principalmente por despesas correntes tais como: pessoal, encargos sociais, serviços de terceiros e transferências correntes (contribuições, subvenções sociais e auxílios e convênios), além das despesas de capital.

#### **p) Apuração de resultado**

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

## APRESENTAÇÃO ANALÍTICA DOS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS

### Nota 4. Aplicações Financeiras.

As aplicações financeiras estão compostas:

BANCO	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
Banco do Brasil – Fundo Exclusivo	2.932.936	1.296.125
Banco do Brasil CDB DI	7.560.130	6.352.118
Banco do Brasil Renda Fixa	123	772
Banco do Brasil - Poupança	3.493	0
<b>Total</b>	<b>10.496.682</b>	<b>7.649.015</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

### Nota 5. Créditos a Receber.

Os créditos a receber do SENAI-DR/RN representam valores decorrentes da prestação de serviços de educação, saúde, lazer e administrativos, acompanhados da constituição da PECLD nos moldes da norma interna da entidade. Além de, adiantamentos a funcionários, impostos a recuperar e transações realizadas com o Departamento Regional.

Os créditos a receber estão assim compostos:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
Clientes	1.404.351	1.764.254
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(661.746)	(664.764)
Adiantamentos a Empregados	690.272	686.929
Adiantamentos Concedidos	75.240	72.313
Departamentos Conta Movimento	628.638	3.020.286
Valores em Cobrança	504	7.672
Receitas a Receber	3.649.008	1.880.080
Sistema Industria Conta Movimento	181.258	126.819
Convênios Arrecadação Direta	149.760	149.760
Contas Correntes Ativas	71.640	129.576
Depósito em Garantia	111.678	145.162
<b>Total</b>	<b>6.300.604</b>	<b>7.318.089</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

### Nota 6. Imobilizado.

O imobilizado está representado conforme quadro abaixo, o grupo de Imóveis e móveis encontra-se registrado no sistema patrimonial:

Descrição	Saldo líquido em 31/12/2018	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2019
<b>Bens Imóveis</b>	<b>42.576.325</b>	<b>6.328.216</b>	<b>(3.478.508)</b>	<b>(2.956.627)</b>	<b>1.451.392</b>	<b>43.920.798</b>
Terrenos	4.514.100	-	-	-	-	4.514.100
Prédios	31.377.256	3.942.511	(3.478.508)	(2.521.687)	1.451.392	30.770.965
Construção em Andamento	-	2.367.437	-	-	-	2.367.437
Benf. em Imóveis de Terc.	6.684.969	18.268	-	(434.940)	-	6.268.297
<b>Bens Móveis</b>	<b>24.365.589</b>	<b>4.682.533</b>	<b>-2.467.708</b>	<b>(4.971.112)</b>	<b>2.285.939</b>	<b>23.895.241</b>
Mobiliário em Geral	2.228.771	19.215	(165.454)	(388.891)	151.444	1.845.084
Veículos	3.207.132	-	(131.000)	(877.521)	23.524	2.222.134
Máquinas e Equip. em Geral	18.149.359	4.544.920	(1.685.823)	(3.413.047)	1.627.717	19.223.126
Equip. Méd. Cirurg. Odont. e Lab.	8.087	-	-	(1.521)	-	6.566
Equipamento de Informática	571.381	118.398	(469.251)	(252.741)	467.091	434.878
Equipamentos de Comunicação	144.524	-	-	(20.506)	-	124.017
Outros bens Móveis	56.336	-	(16.180)	(16.885)	16.164	39.434
<b>Total geral do Imobilizado</b>	<b>66.941.915</b>	<b>11.010.749</b>	<b>(5.946.216)</b>	<b>(7.927.739)</b>	<b>3.737.331</b>	<b>67.816.040</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

### Nota 7. Obrigações a Pagar.

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
Contas a Pagar	3.267	2.352
Fornecedores	511.385	1.032.185
Impostos, Taxas e Contribuições	336.811	342.633
Salários e Encargos a Pagar	627.400	707.457
Provisões (a)	2.593.015	2.862.192
Retenções de Depósito em Garantia	38.712	1.742.805
Departamento Conta Movimento (b)	9.304.645	5.654.072
Convênios - Arrecadação Direta	361.916	349.547
Empréstimos e Financiamentos (c)	1.731.295	1.351.898
Sistema Indústria - Conta Movimento (b)	695.461	506.381
Contas Correntes - Passivas	0	0
Outras Obrigações - Consignações a Pagar	364.548	73.854
<b>TOTAL</b>	<b>16.568.454</b>	<b>14.625.377</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

7.a) Provisões constituída, em quase sua totalidade, de Provisões de Férias e seus encargos sociais correspondentes, de acordo com a legislação trabalhista vigente e com base no período aquisitivo de cada funcionário.

7.b) Departamento - Conta Movimento e Sistema Indústria – Conta Movimento registram as transações de pagamentos de despesas, repasses de empréstimos e outras transações entre o SENAI DR/RN e o Departamento Nacional e outras entidades do Sistema Indústria. A variação positiva nesse grupo refere-se ao projeto PJ (DN) Ampliação e Modernização Ações Energia e Indústria 4.0 do CTGÁS-ER, para execução no exercício 2020.

7.c) Empréstimos e Financiamentos – concessão de empréstimos junto ao Fundo de Reserva Financeiro do SESI/DN, para cobertura das despesas com as rescisões do Plano de Demissão voluntária – PDV implantado no exercício 2019. Recursos obtidos em data de 16 de julho de 2019, carência de 6 meses, amortizável em 36 parcelas, sendo a última parcela com vencimento em 02 de janeiro de 2023. E também reconhecimento das parcelas de curto prazo do empréstimo realizado em conformidade com a Resolução nº 515/2011 que aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do programa SENAI de Apoio a Competitividade da Indústria Brasileira. Os objetivos do Programa possuem características de implantação e operacionalização distintas, mas contêm similaridades e sinergias e estão alinhados a missão do SENAI. (Detalhamento explicitado em nota 8.b abaixo).

#### Nota 8. Exigível a Longo Prazo.

Estão representados da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
a) Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – SENAI/DN	1.784.321	0
b) Empréstimos e Finan. Operações Externas	21.217.152	17.218.773
c) Contingências Judiciais e Outras	1.545.229	1.214.458
<b>TOTAL</b>	<b>24.546.701</b>	<b>18.433.231</b>

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

- a) **Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – DN** - Concessão de empréstimos junto ao Fundo de Reserva Financeiro do SENAI/DN, para cobertura das despesas com as rescisões do Plano de Demissão voluntária – PDV implantado no exercício 2019, em conformidade com o detalhamento explicitado em nota 7 acima;
- b) Em conformidade com a Resolução nº 515/2011 que aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do programa SENAI de Apoio a Competitividade da Indústria Brasileira. Os objetivos do Programa possuem características de implantação e operacionalização distintas, mas contêm similaridades e sinergias e estão alinhados a missão do SENAI.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

Considerando a estrutura e o montante do financiamento junto ao BNDES, a gestão do “contrato mãe” será realizada pelo Departamento Nacional, com carência de 3 anos para pagamento do principal e sua amortização em 12 anos, contados do recebimento de cada parcela do empréstimo, prevista no subcontrato. O pagamento do empréstimo, juros e amortização, será realizado pelo Departamento Nacional e pelo Departamento Regional segundo a tabela de participação do DN em programas institucionais de apoio.

Em conformidade com a Resolução nº 38/2016 do Conselho Nacional do SENAI e retificações dos termos de ajustes administrativos assinados entre o Departamento Nacional e Departamentos Regionais para os subcréditos solicitados no âmbito do Programa SENAI para a competitividade da Indústria Brasileira, o SENAI-DR/RN se enquadrou à nova interpretação sobre a participação ajustada no Departamento Nacional e Departamentos Regionais na concessão do subsídio.

A responsabilidade integral pelo pagamento do financiamento é de cada Departamento Regional tomador do empréstimo, cabendo ao Departamento Nacional subsidiar o Departamento Regional, quando da liquidação de cada parcela, na proporção do seu investimento. Portanto, do total da dívida do empréstimo em data de 31 de dezembro de 2019, em conformidade com a Res. nº. 38/2016 do Conselho Nacional do SENAI, o Departamento Nacional está subsidiando 76% daquele montante, restando o percentual de 24% cujas liquidações em cada vencimento serão de responsabilidade do Departamento Regional do RN.

- c) As contingências passivas foram constituídas levando em conta a opinião da Superintendência Jurídica, a natureza das ações, a similaridade dos processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de Tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os Passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, conforme critérios definidos na Norma Brasileira de Contabilidade. Em 31 de dezembro de 2019 de acordo com a posição da superintendência jurídica, constam como demandas classificadas como perdas prováveis o valor de R\$ 1.545.229, e de R\$ 1.740.267 como perdas possíveis.

#### Nota 9. Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Déficit/Superávit orçamentário</b>		
Receitas correntes	47.541.813	37.115.055
Receitas de capital	10.164.587	1.827.554
Despesas correntes	-49.139.116	-36.515.407
Despesas de capital	-9.030.182	-5.253.232
<b>Déficit/Superávit Orçamentário (a)</b>	<b>-462.898</b>	<b>-2.826.029</b>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

<b>Variações Patrimoniais/Financeiras</b>		
Varição Patrimonial Ativa	71.781.146	68.838.224
Varição Financeira Ativa	79.272.982	69.904.612
Varição Patrimonial Passiva	-77.508.351	-75.660.256
Varição Financeira Passiva	-79.272.982	-69.904.612
<b>Superávit/Déficit Financeiro (b)</b>	<b>-5.727.205</b>	<b>-6.822.032</b>

Fonte: Sistema Zeus – Módulos Orçamento e Contabilidade

#### **Nota. 10. A documentação comprobatória**

A documentação comprobatória das operações realizadas no exercício encontra-se formalizada de acordo com a legislação regulatória, arquivadas contendo numeração seqüencial. Encontra-se à disposição dos órgãos fiscalizadores pelo tempo legal de guarda.

Natal – RN, 03 de fevereiro de 2020

Failma Adriana Mafra dos Santos  
CRC/RN nº 007042/O-9

Emerson da Cunha Batista  
Diretor Regional