

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

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 NBCT 16.6(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

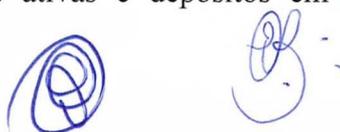
Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor de mercado;

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
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

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	
	31/12/2018	31/12/2017
Depósitos para recursos judiciais trabalhistas	927.812	559.254
TOTAL	927.812	559.254

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\$ 91.071.000 (Noventa e um milhões 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
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

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 arrecadadoras.

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
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

APRESENTAÇÃO ANALÍTICA DOS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS

Nota 4. Aplicações Financeiras.

As aplicações financeiras estão compostas:

BANCO	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Banco do Brasil – Fundo Exclusivo	1.296.125	1.893.835
Banco do Brasil CDB DI	6.352.118	6.256.745
Banco do Brasil Renda Fixa	772	1.146
Banco do Brasil - Poupança		18.756
Caixa Econômica Federal – Poupança		1.926
Total	7.649.015	8.172.409

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

Nota 5. Créditos a Receber.

Os créditos a receber estão assim compostos:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Clientes	1.764.254	2.059.856
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(664.764)	(1.154.523)
Adiantamentos a Empregados	686.929	472.272
Adiantamentos Concedidos	72.313	12.817
Departamentos Conta Movimento	3.020.286	2.210.971
Valores em Cobrança	7.672	500
Receitas a Receber	1.880.080	3.197.464
Sistema Industria Conta Movimento	126.819	189.960
Convênios Arrecadação Direta	149.760	158.559
Contas Correntes Ativas	129.576	87.968
Depósito em Garantia	145.162	174.641
Total	7.318.089	7.410.485

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

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 31/12/2017	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2018
Bens Imóveis	42.887.059	12.812.486	(13.089.329)	(2.207.602)	2.173.712	42.576.325
Terrenos	4.514.100	1.126.582	(1.126.582)	-	-	4.514.100
Prédios	32.438.645	4.020.426	(4.020.426)	(2.084.844)	1.023.455	31.377.256
Construção em Andamento	5.918.652	873.413	-6.792.065	-	-	0
Benf. em Imóveis de Terc.	15.662	6.792.065	-1.150.257	(122.758)	1.150.257	6.684.969
Bens Móveis	28.962.340	1.922.319	-409.865	(6.500.633)	391.429	24.365.589
Mobiliário em Geral	2.240.061	405.900	(73.167)	(402.229)	58.206	2.228.771
Veículos	5.310.471	131.000	-	(2.234.339)	-	3.207.132
Máquinas e Equip. em Geral	20.401.113	1.206.470	(273.268)	(3.455.471)	270.516	18.149.359
Equip.Méd. Cirurg.Odont. e Lab.	9.608	-	-	(1.521)	-	8.087
Equipamento de Informática	781.101	160.240	(45.149)	(369.367)	44.556	571.381
Equipamentos de Comunicação	165.211	-	(930)	(20.556)	799	144.524
Outros bens Móveis	54.776	18.710	(17.352)	(17.150)	17.352	56.336
Total geral do Imobilizado	71.849.399	14.734.805	(13.499.195)	(8.708.235)	2.565.141	66.941.915

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

Nota 7. Obrigações a Pagar.

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Contas a Pagar	2.352	953
Fornecedores	1.032.185	1.196.349
Impostos, Taxas e Contribuições	342.633	350.755
Salários e Encargos a Pagar	707.457	723.466
Provisões (a)	2.862.192	2.967.263
Retenções de Depósito em Garantia	1.742.805	30.565
Departamento Conta Movimento (b)	5.654.072	8.098.720
Convênios - Arrecadação Direta	349.547	331.146
Empréstimos e Financiamentos (c)	1.351.898	1.550.127
Sistema Indústria - Conta Movimento (b)	506.381	694.934
Contas Correntes - Passivas	0	123.568
Outras Obrigações - Consignações a Pagar	73.854	180.710
TOTAL	14.625.377	16.248.555

Fonte: Balancete/Módulo Contabilidade Zeus

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.

7.c) Empréstimos e Financiamentos – 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 2015. Recursos obtidos em data de 31 de agosto de 2015, carência de 6 meses ao juro de 0,7% a.m., amortizável em 36 parcelas, sendo a última parcela com vencimento em 13 de fevereiro de 2019, estando o saldo a longo prazo apresentado em nota 8 abaixo, em conformidade com o estabelecido na NBC T 16.6(R1). 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).

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

Nota 8. Exigível a Longo Prazo.

Estão representados da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
a) Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – SENAI/DN	0	296.718
b) Empréstimos e Finan. Operações Externas	17.218.773	15.247.782
c) Contingências Judiciais e Outras	1.214.458	186.264
TOTAL	18.433.231	15.730.764

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 2015, 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.

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 está rerepresentando os valores correspondentes às demonstrações financeiras referentes ao exercício 2017 para o enquadramento 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 2018, 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.

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RN**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017**

- c) Com base na posição firmada pela Superintendência Jurídica através do Relatório Financeiro de Processos Trabalhistas em andamento, a provisão para fazer face às perdas consideradas como prováveis até 31 de dezembro de 2018 são de R\$ 1.214.458 e as causas consideradas como possíveis de perda importam o valor de R\$ 654.283.

Nota 9. Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Déficit/Superávit orçamentário		
Receitas correntes	37.115.055	45.106.099
Receitas de capital	1.827.554	8.859.290
Despesas correntes	-36.515.407	-43.410.571
Despesas de capital	-5.253.232	-12.881.349
Déficit/Superávit Orçamentário (a)	-2.826.029	-2.326.531
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Varição Patrimonial Ativa	68.838.224	86.569.393
Varição Financeira Ativa	69.904.612	90.976.984
Varição Patrimonial Passiva	-75.660.256	-90.387.243
Varição Financeira Passiva	-69.904.612	-90.976.984
Superávit/Déficit Financeiro (b)	-6.822.032	-3.817.849

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, 01 de fevereiro de 2019


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


Emerson da Cunha Batista
Diretor Regional
SENAI DR/RN