



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Nota 1. Contexto Operacional.

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial e o Departamento Regional do Rio Grande do Norte - SENAI-DR/RN, entidade 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 NBC TSP 11 - Apresentação das 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.

As demonstrações contábeis compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- Balanço Patrimonial: estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, apresenta os saldos das contas patrimoniais na data de levantamento do balanço;
- Balanço Financeiro: evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte;
- Demonstrações das Variações Patrimoniais: evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- Balanço Orçamentário: evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;
- Demonstração do Fluxo de Caixa: demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido: demonstra as variações do patrimônio líquido;



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

- Notas Explicativas: são partes integrantes das demonstrações contábeis, as informações devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

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.

	2021	2020
Caixa	5.720	6.967
Bancos conta movimento	62.745	97.289
Bancos conta convênio	24.762	9.166
Aplicações financeiras	6.638.989	9.216.178
	6.732.216	9.329.600

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.

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.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Depósitos para recursos judiciais trabalhistas	415.139	894.793
TOTAL	415.139	894.793

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:

	% Deprec.
Imóveis	2% a.a.
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10% a.a.
Veículos e Equipamentos de Informática	20% a.a.

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\$ 91.871.000 (R\$ 96.950.560 em 2020).

i) Passivo Circulante e Não Circulante

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

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 e Sistema Indústria

Os saldos das contas contábeis - Departamento - Conta Movimento e Sistema Indústria - Contas Movimento registram as transações de pagamentos de despesas, repasses de empréstimos e



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN
CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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.

APRESENTAÇÃO ANALÍTICA DOS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS

Nota 4. Aplicações Financeiras.

As aplicações financeiras estão compostas:

Banco	Valores	
	31/12/2021	31/12/2020
Banco do Brasil – Fundo Exclusivo	-	2.425.976
Banco do Brasil CDB DI	6.631.514	6.784.646
Caixa Econômica Federal – FIC GIRO EMP DI	7.475	5.556
Subtotal	6.638.989	9.216.178
Banco do Brasil CDB DI	141.869	359.690
Total	6.780.858	9.575.868



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN
CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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, a qual orienta provisionar 100% dos títulos remanescentes vencidos a mais de 181 dias e baixar do contas a receber os títulos de clientes vencidos a mais de 540 dias e/ou aqueles para os quais tenham se esgotados todas as tentativas de cobrança. Além de, adiantamentos a funcionários, impostos a recuperar e transações realizadas com o Departamento Regional.

Os créditos a receber estão assim compostos:

	31/12/2021	31/12/2020
Contas a Receber de Clientes	677.304	813.442
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(104.540)	(122.757)
= Subtotal a receber de Clientes Líquido	572.763	690.684

Outras Contas a Receber		
Adiantamentos a Empregados	642.751	480.636
Adiantamentos Concedidos	78.443	75.240
Departamentos Conta Movimento	880.093	283.377
Valores em Cobrança	-	-
Receitas a Receber	4.334.171	3.583.076
Sistema Industria Conta Movimento	220.075	257.372
Convênios Arrecadação Direta	135.698	149.760
Contas Correntes Ativas	142.082	63.538
Depósito em Garantia	106.514	69.922
= Subtotal Outras Contas a Receber	6.539.827	4.962.922
Total	7.112.590	5.653.606

a) O grupo receitas a receber é composto pela provisão da receita indireta de contribuição, provisão do auxílio mínimo e especial e saldo de projetos mantidos com a Petrobras.

Nota 6. Imobilizado.

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



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Descrição	Saldo líquido em 31/12/2020	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2021
Bens Imóveis	45.980.699	122.988.612	(122.427.555)	(54.408.027)	52.613.089	44.746.819
Terrenos	4.514.100	9.028.199	(9.028.199)	-	-	4.514.100
Prédios	30.854.216	96.775.347	(96.325.456)	(36.101.361)	34.995.813	30.198.559
Construção em Andamento	4.765.555	4.990.070	(9.755.626)	-	-	0
Benf. em Imóveis de Terceiros	5.846.828	12.194.995	(7.318.274)	(18.306.666)	17.617.276	10.034.160
Bens Móveis	24.857.455	108.636.524	(104.336.238)	(79.553.361)	75.564.557	25.168.937
Mobiliário em Geral	1.675.980	7.222.074	(7.389.711)	(5.759.295)	5.609.295	1.358.343
Veículos	1.532.758	16.011.758	(15.705.533)	(14.988.331)	14.322.604	1.173.256
Máquinas e Equip. em Geral	20.913.138	75.559.428	(72.513.349)	(51.918.032)	48.836.043	20.877.228
Equip. Méd. Cirurg. Odont. e Lab.	5.045	15.211	(15.211)	(12.827)	11.306	3.524
Equipamento de Informática	599.384	8.794.876	(7.678.188)	(5.980.996)	5.912.691	1.647.767
Equipamentos de Comunicação	103.153	315.124	(318.389)	(196.796)	179.702	82.794
Outros bens Móveis	27.997	718.054	(715.858)	(697.084)	692.916	26.025
Imobilizado em Andamento	-	507.272	-	-	-	507.272
Importação Andamento Bens Imobilizados	-	507.272	-	-	-	507.272
Total geral do Imobilizado	70.838.155	231.625.137	(226.763.792)	(133.961.388)	128.177.645	70.423.028

Em atendimento aos termos da NBC TSP 10 - Redução ao valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa, o SENAI DR/RN contratou empresa especializada para aplicar o teste do impairment, o método utilizado foi o Fluxo de Caixa Descontado, onde, o desempenho dos Ativos foram analisados sobre enfoque operacional. De acordo com o trabalho realizado concluiu-se que não existe a necessidade de constituição de perda por impairment. No final do exercício 2021 foi iniciado um trabalho de revisão do valor residual, avaliação da vida útil e do método de depreciação dos bens imóveis das Unidades Operacionais e Administrativas do SENAI-DR/RN.

7. Obrigações a Pagar

Estão representadas da seguinte forma:



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2021	31/12/2020
Contas a Pagar	60.990	3.010
Fornecedores	536.241	562.759
Impostos, Taxas e Contribuições	341.924	295.844
Salários e Encargos a Pagar	764.439	604.229
Provisões (a)	2.692.517	2.405.746
Retenções de Depósito em Garantia	32.627	29.635
Departamento Conta Movimento	6.091.715	6.404.297
Convênios - Arrecadação Direta	276.139	300.413
Empréstimos e Financiamentos (b)	3.666.808	3.641.980
Sistema Indústria - Conta Movimento	737.507	532.681
Outras Obrigações - Consignações a Pagar (c)	28.709	303.132
TOTAL	15.229.614	15.083.727

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) Empréstimos e Financiamento FRFs: 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, devido a pandemia do covid, o desconto das parcelas foi suspenso por três meses (abril a junho/2020), ficando a última parcela para abril de 2023.

Empréstimos e Financiamento BNDES: 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. Sobre o principal incidirá juros de 1,4% ao ano + TJLP. 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.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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 2021, 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.

7.c) Outras Obrigações - Consignações a Pagar - Saldo constituído pelas consignações a pagar e faturamento para prestação de serviços futuros, a variação do saldo no exercício foi em função do serviço prestado.

08. Exigível a Longo Prazo

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2021	31/12/2020
a) Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – SENAI/DN	410.487	1.281.889
b) Empréstimos e Financiamento .Operações Externas	21.528.133	24.013.404
c) Contingências Judiciais e Outras	243.875	871.778
TOTAL	22.182.495	26.167.071

8.a) Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – DN - 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, em conformidade com o detalhamento explicitado em nota 7.b acima.

8.c) Provisão para contingências - As contingências passivas foram constituídas levando em conta a opinião da Assessoria 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 2021 de acordo com a posição da Superintendência Jurídica, constam como demandas classificadas como perdas prováveis em causas trabalhistas o valor de R\$ 103.532 no passivo circulante, R\$ 243.875 no passivo não circulante e causas como perdas possíveis o valor de R\$ 1.192.936.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN
CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

09. Impacto Covid 19

Em 2021 como consequência da pandemia Covid-19, o SENAI -RN foi impactado com a retração da atividade econômica, face a dificuldade que o setor produtivo enfrentou em 2020 e ainda em fase de recuperação em 2021. Outro agravante foi a suspensão de aulas presenciais sendo substituídas por aulas on-line, que resultou no aumento do índice de inadimplência e evasão.

Outras medidas que foram implantadas em 2020 precisaram ser continuadas no decorrer do ano 2021: Contenção de despesas de viagem; suspensão de patrocínios, convênios e eventos; fusão de 02 Unidades de educação; contenção de despesas de investimento exceto aquelas que possuem recursos próprios (subvenções e projetos);

Apesar de todo esforço as receitas continuaram apresentando queda e o SENAI DR/RN não alcançou a receita de serviços prevista para o exercício.

O SENAI-DR/RN estruturou um modelo de negócio que minimizasse os efeitos do contexto causado pela pandemia Covid-19. Neste sentido as Unidades Operacionais firmaram parcerias com outros Departamentos Regionais com maiores expertises e capacidade instalada para utilizar as Centrais de Tutoria e Monitoria, diluindo custos fixos e reduzindo a necessidade de investimentos em ativos por parte das Unidades Operacionais, contratantes desse serviço. Além disso, foi executada ações para possibilitar maior escala, abrangência e capilaridade da oferta de cursos do SENAI em EaD.

Nota 10. Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2021	31/12/2020
Déficit/Superávit orçamentário		
Receitas correntes	52.400.457	48.684.663
Receitas de capital	2.650.913	7.333.819
Despesas correntes	-47.002.564	-42.836.151
Despesas de capital	-10.295.358	-10.981.333
Déficit/Superávit Orçamentário (a)	-2.246.552	2.200.998

Variações Patrimoniais/Financeiras		
Varição Patrimonial Ativa	76.124.961	70.940.704
Varição Financeira Ativa	73.015.178	72.992.825
Varição Patrimonial Passiva	-74.358.332	-69.474.377
Varição Financeira Passiva	-73.015.178	-72.992.825
Superávit/Déficit Financeiro (b)	1.766.629	1.466.327



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

PELO FUTURO DO TRABALHO

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - DR/RN

CNPJ: 03.784.680/0001-70

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Nota. 11. A documentação comprobatória

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

Natal - RN, 11 de fevereiro de 2022

Failma Adriana Matra dos Santos

CRC/RN nº 007042/O-9

Emerson da Cunha Batista

Diretor Regional