



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

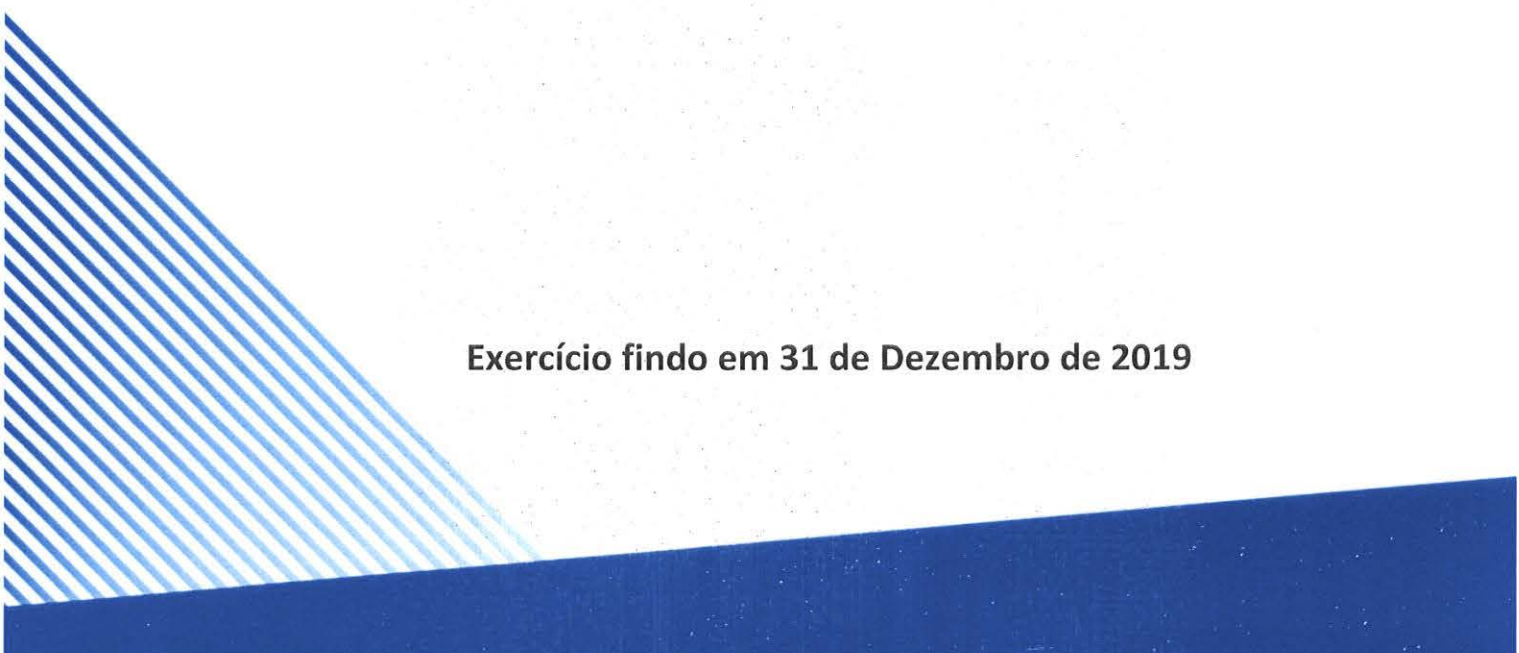
PELO FUTURO DO TRABALHO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI

RORAIMA

Exercício findo em 31 de Dezembro de 2019



1. CONTEXTO OPERACIONAL

O **Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Regional de Roraima**, instituído pelo Conselho Nacional do SENAI através da Proposição n.º 13 e Ato Ad Referendum n.º 05/91 em 1º de julho de 1991, serviço social autônomo, atua como organização sem fins lucrativos no Estado de Roraima, que tem por objetivo promover a educação profissional, a inovação e a transferência de tecnologias industriais comprometendo-se em atender os requisitos do cliente, legais e regulamentares, garantir a melhoria contínua e a eficácia de seus produtos e processos, e a valorização do seu potencial humano, visando a satisfação dos clientes.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do exercício de 2019 foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei n.º 4.320/64, Decreto - lei n.º 6.976/09, Lei n.º 11.638/07 e Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicada ao Setor Público - NBC TSP 11, assim como, o Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria, e disposição do Departamento Nacional do SENAI, que preveem o registro das receitas e despesas em regime orçamentário. Os registros contábeis obedecem ao Plano de Contas e a Padronização Contábil, aprovados pelo Conselho Nacional do SENAI, através da Resolução n.º 391/2009 de 28 de julho de 2009.

A autorização para a emissão das Demonstrações Contábeis foi dada pela diretoria desta entidade em 21 de janeiro de 2019.

As demonstrações contábeis compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- **Balanço Orçamentário** - demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício.
- **Balanço Financeiro** - demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o exercício, com ênfase na variação das contas do disponível.
- **Balanço Patrimonial** - apresenta os saldos das contas patrimoniais na data de levantamento do balanço.

- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL** - demonstra as variações ocorridas em todas as contas que compõem o patrimônio líquido no encerramento do exercício.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP** - demonstra a apuração do superávit/déficit do exercício.
- **Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC** - elaborada pelo método indireto, demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros do exercício.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Apuração do Resultado

3.1.1 Receitas Orçamentárias

A receita orçamentária está representada pelo repasse das contribuições de empresas informadas pelo INSS, do montante das contribuições diretas, auxílios mínimo e especial, dos recebimentos através da rede bancária, e através de arquivos magnéticos com as informações fornecidas pelas instituições financeiras arrecadoras, receitas patrimoniais, receitas de serviços, outras receitas correntes e receitas de capital.

3.1.2 Receitas Correntes

São arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras da entidade e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos no orçamento.

3.1.3 Receitas de Capital

São as provenientes tanto da realização de recursos financeiros oriundos da constituição de dívidas e da conversão, em espécie, de bens e direitos, quanto de recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado e destinados a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital.

Foram demonstradas pelo valor nominal, discriminadas pelos níveis de classificação e o resultado são apurados e apropriados pelo regime de competência.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2019
(Em reais)

A Realização Orçamentária está demonstrada pelas seguintes categorias econômicas:

Especificação	Revisado até 31 de dezembro de 2019	Realizado até 31 de dezembro de 2019	% de Realização
Receitas Correntes	13.401.021,00	12.969.577,36	96,78
Receitas de Capital	2.292.975,00	1.429.947,87	62,36
Total	15.693.996,00	14.399.525,23	91,75

Fonte: Orçamento Integrado Zeus.

A Realização Orçamentária está demonstrada pelos seguintes departamentos:

Especificação	Revisado até 31 de dezembro de 2019	Realizado até 31 de dezembro de 2019	% de Realização
Alexandre F Rodrigues	9.242.071,00	7.474.824,58	80,87
Carlos Salustiano de Souza Coelho	1.751.981,00	1.010.959,69	57,70
Departamento Regional	4.297.580,00	5.368.107,72	124,91
Núcleo de Ações Móveis-NAM	402.364,00	545.633,24	135,60
Total	15.693.996,00	14.399.525,23	91,75

Fonte: Orçamento Integrado Zeus

3.1.4 Receitas de Contribuições

As receitas da arrecadação direta e indireta são registradas pelo regime de competência, tomando por base os valores dos relatórios emitidos no SIGA – Sistema Integrado de Gestão da Arrecadação.

3.1.5 Receitas com aplicações financeiras e receitas de serviços

São reconhecidas pelo regime de competência.

3.1.6 Demais Receitas

São reconhecidas pelo regime de competência.

3.2 Despesas Orçamentárias

As Despesas foram demonstradas pelo valor nominal, classificadas em conformidade com o Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria, e o resultado são apurados e apropriados pelo regime de competência.

Estão compostas principalmente por despesas correntes tais como: aplicações diretas - pessoal e encargos sociais, materiais de consumo e serviços de terceiros; transferências correntes e despesas de capital.

3.2.1 Despesas Correntes

Classificam-se nessa categoria todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

3.2.2 Despesas de Capital

Classificam-se nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

A Realização Orçamentária está demonstrada pelas seguintes categorias econômicas:

Especificação	Revisado até 31 de dezembro de 2019	Realizado até 31 de dezembro de 2019	% de Realização
Despesas Correntes	12.482.127,00	11.410.225,88	91,41
Despesas de Capital	3.211.869,00	1.648.032,27	51,31
Total	15.693.996,00	13.058.258,15	83,20

Fonte: Orçamento Integrado Zeus

A Realização Orçamentária está demonstrada pelos seguintes departamentos:

Especificação	Revisado até 31 de dezembro de 2019	Realizado até 31 de dezembro de 2019	% de Realização
Alexandre F Rodrigues	9.242.071,00	7.029.837,42	76,06
Carlos Salustiano de Souza Coelho	1.751.981,00	1.206.169,65	68,84
Departamento Regional	4.297.580,00	4.300.264,87	100,06
Núcleo de Ações Móveis-NAM	402.364,00	521.986,21	129,72
Total	15.693.996,00	13.058.258,15	83,20

Fonte: Orçamento Integrado Zeus

4 Dos Balanços

4.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa.

A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, conforme dispõe no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público emitida pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional).

Especificação	Receitas Orçamentárias		Saldo	
	Orçada	Arrecadada	R\$	%
RECEITAS CORRENTES	13.401.021,00	12.969.577,36	431.443,64	96,78
Receitas de Contribuições	2.316.787,00	2.453.482,27	-136.695,27	105,90
Receitas Patrimoniais	307.447,00	302.947,10	4.499,90	98,54
Receitas Industriais	0,00	2.901,98	-2.901,98	0,00
Receitas de Serviços	2.136.931,00	1.371.466,96	765.464,04	64,18
Outras Receitas Correntes	0,00	35.818,97	-35.818,97	0,00
Transferências Correntes	8.639.856,00	8.802.960,08	-163.104,08	101,89
RECEITAS DE CAPITAL	2.292.975,00	1.429.947,87	863.027,13	62,36
Alienação de Bens	0,00	47.900,00	-47.900,00	0,00
Saldo de Exercícios Anteriores	905.145,00	0,00	905.145,00	0,00
Transferências de Capital	1.387.830,00	1.382.047,87	5.782,13	99,58
TOTAL	15.693.996,00	14.399.525,23	1.294.470,77	91,75

Especificação	Despesas Orçamentárias		Saldo	
	Autorizada	Realizada	R\$	%
DESPESAS CORRENTES	12.482.127,00	11.410.225,88	1.071.901,12	91,41
Pessoal e Encargos Sociais	8.168.220,00	7.793.286,30	374.933,70	95,41
Transf. a Instituições Privadas	321.272,00	307.352,39	13.919,61	95,67
Outras Despesas Correntes	3.992.635,00	3.309.587,19	683.047,81	82,89
DESPESAS DE CAPITAL	3.211.869,00	1.648.032,27	1.563.836,73	51,31
Investimento	2.157.205,00	397.426,32	1.759.778,68	18,42
Inversões Financeiras	100,00	156,42	-56,42	156,42
Auxílios Extraordinários	660.000,00	855.498,63	-195.498,63	129,62
Amortização da Dívida	394.564,00	394.950,90	-386,9	100,10

Interna				
SOMA	15.693.996,00	13.058.258,15	2.635.737,85	83,21
SUPERÁVIT	0,00	1.341.267,08	-1.341.267,08	0,00
TOTAL	15.693.996,00	14.399.525,23	1.294.470,77	91,75

Fonte: Balanço Orçamentário

Verifica-se que no exercício de 2019, houve um déficit de arrecadação no valor de R\$ 1.294.470,77, onde a receita prevista foi maior que a receita realizada, atingindo 91,75% de realização. Com relação às despesas, houve uma economia na realização das despesas no valor de R\$ 2.635.737,85, onde as despesas previstas foram maiores que as despesas efetivamente realizadas, com índice de realização de 83,21%. Com relação ao resultado orçamentário, verifica-se um **superávit** orçamentário no valor de **R\$ 1.341.267,08**, onde as receitas arrecadadas foram maiores que as despesas realizadas.

4.2 Balanço Financeiro

Evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O Demonstrativo Balanço Financeiro apresenta um saldo no final do exercício de 2018 no valor de R\$ 4.896.697,70, que somado aos recursos de R\$ 15.261.722,05 recebidos no decorrer do exercício de 2019, perfaz o valor de R\$ 20.158.419,75. Enquanto que as despesas apresentam um dispêndio de recursos financeiros de R\$ 13.909.427,74 no exercício de 2019, portanto, apresenta um saldo disponível em 31 de dezembro de 2019, na quantia líquida de **R\$ 6.248.992,01**.

Discriminação	Valor (R\$)
Saldo do Exercício Anterior	4.896.697,70
Recursos Recebidos no Exercício	15.261.722,05
Total dos Recursos Disponíveis	20.158.419,75
Recursos Despendidos no Exercício	13.909.427,74
Disponibilidade Final em 31.12.2019	6.248.992,01

Fonte: Balanço Financeiro

4.3 Balanço Patrimonial

É a demonstração contábil destinada a evidenciar qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial e financeira da entidade por meio de contas representativas do patrimônio numa determinada data. No Balanço Patrimonial, as contas são classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupem de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da Entidade. É constituído pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Social.

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em Reais)

	N.E.	2019	2018
ATIVO	4.3.2		
Ativo Circulante	4.3.2.1	9.766.351,17	8.033.217,95
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.3.2.2	6.248.992,01	4.896.697,70
Créditos a Receber	4.3.2.5	2.979.377,51	2.786.255,95
Clientes	4.3.2.6	960.154,34	0,00
(-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	4.3.2.6	-253.226,90	-145.525,21
Adiantamentos e Empregados	4.3.2.5	21.508,70	12.673,92
Adiantamentos Concedidos	4.3.2.5	0,18	8.234,97
Departamento Conta Movimento	4.3.2.7	432.228,06	104.787,81
Receitas a Receber	4.3.2.8	1.816.275,18	2.789.021,77
Sistema Indústria Conta Movimento	4.3.2.5	2.437,95	17.062,69
Estoques	4.3.2.9	514.631,05	324.124,14
Estoques de Materiais e Produtos	4.3.2.9	514.631,05	324.124,14
Valores a Apropriar	-	0,00	26.140,16
Valores a apropriar	-	0,00	26.140,16
Despesas Antecipadas	4.3.2.10	23.350,60	0,00
Despesas Antecipadas	4.3.2.10	23.350,60	0,00
Ativo Não Circulante	4.3.2.11	16.331.876,77	17.026.788,91
Realizável a Longo Prazo	4.3.2.12	1.314,16	1.157,74
Depósitos e Empréstimos Compulsórios	4.3.2.12	1.314,16	1.157,74
Imobilizado	4.3.2.13	16.330.562,61	17.025.631,17

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2019
(Em reais)

Bens Imóveis	4.3.2.13.1	17.003.420,21	17.003.420,21
Bens Móveis	4.3.2.13.2	10.804.875,78	10.970.875,13
(-) Depreciação e Amortização Acumulada	4.3.2.13.3	-11.477.733,38	-10.948.664,17
TOTAL DO ATIVO		26.098.227,94	25.060.006,86
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	N.E. 4.3.3	2019	2018
Passivo Circulante	4.3.3.1	1.879.540,45	1.721.129,39
Fornecedores	4.3.3.3	368.569,76	75.174,79
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	4.3.3.1	37.026,78	40.063,13
Salários e Encargos a Pagar	4.3.3.4	423.682,86	499.601,39
Provisões	4.3.3.5	387.344,28	365.902,75
Departamento Conta Movimento	4.3.3.6	56.092,11	204.309,90
Convênios - Arrecadação Direta	4.3.3.7	38.483,79	29.841,18
Empréstimos e Financiamentos	4.3.3.8	395.165,04	394.843,31
Sistema Indústria - Conta Movimento	4.3.3.9	528,53	6.302,43
Contas Correntes Passivas	4.3.3.9	2.545,29	3.349,47
Demais Obrigações a Curto Prazo	4.3.3.9	170.102,01	101.741,04
Passivo Não Circulante	4.3.3.10	3.573.705,69	3.956.816,11
Empréstimos e Financiamentos Contratados	4.3.3.10	3.573.705,69	3.956.816,11
Patrimônio Líquido	4.3.4	20.644.981,80	19.382.061,36
Patrimônio Social Acumulado	4.3.4.1	19.382.061,36	19.354.922,32
Saldo do Exercício	4.3.4.2	1.262.920,44	27.139,04
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		26.098.227,94	25.060.006,86

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

O Balanço Patrimonial com ativo e passivo total, no valor de R\$ 26.098.227,94 está representado por 37,42% de ativo circulante, 62,58% de ativo não circulante, 7,20% de passivo circulante, 13,69% de passivo não circulante e 79,11% de patrimônio social da entidade, reiterado pelos índices de liquidez demonstrados abaixo.

4.3.1 Indicadores Econômicos- Financeiros

Balanco Patrimonial		Índice de Liquidez		
Ativo Circulante	9.766.351,17	Liquidez Geral		
Realizável a Longo Prazo	1.314,16	<u>Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo</u>	<u>9.767.665,33</u>	1,79
			<u>5.453.246,14</u>	
		Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Imobilizado	16.330.562,61	Tem R\$ 1,79 disponível para cada R\$ 1,00 de dívida		
Intangível	-			
Ativo Compensado	-			
ATIVO TOTAL	26.098.227,94			
Passivo Circulante	1.879.540,45	Liquidez Corrente		
Exigível Longo a Prazo	3.573.705,69	<u>Ativo Circulante</u>	<u>9.766.351,17</u>	5,19
		Passivo Circulante	<u>1.879.540,45</u>	
Patrimônio Social	20.644.981,80	Tem R\$ 5,18 disponível para cada R\$ 1,00 de dívida		
Passivo Compensado	-			
PASSIVO TOTAL	26.098.227,94			
		Grau de Solvência		
		<u>Ativo Total</u>	<u>26.098.227,94</u>	4,78
		Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	<u>5.453.246,14</u>	

Fonte: Balanço Patrimonial

a) O **índice de liquidez geral (ILG)** indica quanto a empresa possui em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e longo prazo para fazer face às suas dívidas totais de curto e longo prazos. Ele é dado pela relação entre o ativo circulante somado ao realizável a longo prazo e o passivo circulante mais o exigível a longo prazo.

Este índice nos apresenta o quanto a empresa possui de realizáveis em detrimento às suas dívidas. No caso temos R\$ 1,79 de ativo para cada R\$ 1,00 de dívida, o que é um cenário bom.

b) O **índice de liquidez corrente (ILC)** indica quanto a empresa possui de dinheiro somado a bens e direitos realizáveis no próximo exercício em relação às suas obrigações no mesmo período. Este índice relaciona o ativo circulante e o passivo circulante. Da mesma forma que o **índice de liquidez geral**, quanto maior o ILC, melhor a liquidez da empresa no curto prazo. Caso seja maior que 1, significa que existe um capital circulante líquido positivo, se for igual a 0, o capital circulante

líquido é inexistente e caso seja negativo o capital de giro será negativo e a empresa não apresenta liquidez a curto prazo. No caso temos R\$ 5,19 de ativo para cada R\$ 1,00 de dívida, o que é um cenário bom.

c) O **grau de Solvência** relaciona o total de investimentos (total do ativo) com o total de capital de terceiros (passivo circulante mais o exigível a longo prazo). Indica a capacidade da empresa em saldar suas dívidas, considerando o total de seu patrimônio. O seu patrimônio total representa 4,78 do valor total de suas dívidas.

4.3.2 Ativo

Compreende as disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis e intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pela entidade, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços.

4.3.2.1 Ativo Circulante

Compõe-se de valores numerários e créditos a receber sendo representado quase integralmente pelo subgrupo disponível.

4.3.2.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados pelos valores disponíveis em espécie, por depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

Ativo Disponível					
Descrição	31/12/2018	Part %	31/12/2019	Part %	Varição %
Ativo Disponível	4.896.697,70	100,00	6.248.992,01	100,00	27,61
Caixa	2.083,71	0,05	4.757,52	0,07	128,31
Banco c/Movimento	256.944,20	5,25	555.451,39	8,89	116,17
Aplicações Financeiras	4.637.669,79	94,70	5.688.783,10	91,04	22,66

Fonte: Balanço Patrimonial

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2019
(Em reais)

Em 31 de dezembro de 2019, o ativo disponível totalizou em R\$ 6.248.992,01. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 27,61%, ou seja, R\$ 1.352.294,31, em razão principalmente da movimentação ocorrida nas duas principais contas do grupo, que representaram 99,93% do total do Ativo Disponível. O saldo das “Aplicações Financeiras” sofreu um acréscimo de 22,66% R\$ 1.051.113,31, o saldo de “Bancos Conta Movimento” apresenta um acréscimo de 116,17%, o que equivale a R\$ 298.507,19.

4.3.2.3 Bancos Conta Movimento

O saldo dessa rubrica está assim composto:

BANCO	31/12/2018	31/12/2019	Varição %
Banco do Brasil – 135.280-6	90.933,82	335.352,65	268,78
Banco do Brasil – 115.094-4	223,13	139.760,84	62.536,50
Banco do Brasil – 134537-0	1.374,07	73.742,11	5.266,69
Caixa Econômica Federal – 638-1	0,00	4.000,00	4.000,00
CEF-Convênio Residencial Vila Jardim-4319	85.391,39	0,00	0,00
CEF-Convênio Residencial Manaira-4320	79.021,79	2.595,79	-96,72
Total	256.944,20	555.451,39	116,17

Fonte: Balanço Patrimonial

4.3.2.4 Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras estão representadas por aplicações de liquidez imediata, CDB - DI, e estão demonstradas pelos valores atualizados até a data de encerramento do exercício.

O saldo dessa rubrica está assim composto:

BANCO	31/12/2018	31/12/2019	Var. %
Banco do Brasil – CDB - DI 135.280-6	19.000,00	1.202.000,00	6.226,31
Caixa Econômica Federal–Resg. Automático	678.324,34	255.480,59	-62,34
Caixa Econ.Fed. Renda Fixa FI CNI RF LP	3.940.345,45	4.175.656,98	5,97
CEF Residencial Vila Jardim	0,00	55.645,53	55.645,53
Total R\$	4.637.669,79	5.688.783,10	22,66

Fonte: Balanço Patrimonial

4.3.2.5 Créditos a Receber

Representa créditos junto a terceiros, tais como: adiantamentos a empregados, departamento conta movimento, receitas a receber, sistema indústria conta movimento e contas correntes ativas.

4.3.2.6 Clientes

Corresponde a valores a receber pela prestação de serviços educacionais e serviços de tecnologia e inovação. São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias, quando contratados. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é composta com base nos valores vencidos há mais de 180 (cento e oitenta) dias, cujo montante é considerado suficiente para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber.

4.3.2.7 Departamento Conta Movimento

Corresponde aos valores a receber do SENAI-Departamento Nacional, referentes às provisões dos direitos a receber das operações em processamento que envolvem esta unidade.

4.3.2.8 Receitas a Receber

Corresponde às receitas em processamento a serem repassadas pelo SENAI-Departamento Nacional, provenientes das provisões dos valores dos auxílios mínimos e especiais e das receitas de contribuições da arrecadação direta e indireta. Destaca-se com maior relevância em relação ao valor total do grupo, representando 59,34% do montante, atendendo assim, ao princípio da competência cujos créditos só se realizarão, respectivamente, nos meses de janeiro e fevereiro do exercício seguinte.

Foi realizada uma adequação à estrutura do plano de contas contábil da entidade, reclassificando as contas do grupo “Receitas a Receber” – subgrupo “Receitas de Serviços” conta contábil 1.1.03.08.02, que teve sua classificação encerrada no exercício de 2018. Passando a integrar a partir de 2019 aos subgrupos “Clientes Exercício Corrente” – conta contábil 1.1.03.01.01 e “Clientes de Exercícios

Anteriores” – conta contábil 1.1.03.01.02, por orientação da gerência de contabilidade do Departamento Nacional.

Esse subgrupo está assim composto:

Créditos a Receber	31/12/2018	31/12/2019
Adiantamentos a Empregados	12.673,92	21.508,70
Adiantamentos Concedidos	11.581,99	0,18
Departamento Conta Movimento	101.440,79	432.228,06
Receitas a Receber	1.710.762,80	1.816.275,18
Clientes	1.078.258,97	960.154,34
Sistema Indústria Conta Movimento	17.062,69	2.437,95
(-)Prov. para Perda no Recebimento de Clientes	(129.875,60)	(249.287,38)
(-)Prov. para Perda no Recebimento Outros	(15.649,61)	(3.939,52)
Créditos		
TOTAL	2.786.255,95	3.060.428,34

Fonte: Balanço Patrimonial

4.3.2.9 Estoques

Estão registrados ao custo médio de aquisição e não excedem os seus custos de reposição ou valores de realização.

4.3.2.10 Seguros

Os bens estão segurados por valores que a administração considerou suficiente para cobertura dos eventuais riscos.

4.3.2.11 Ativo Não Circulante

Consolida os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte.

4.3.2.12 Realizável a Longo Prazo

Representa os valores registrados em Depósitos e Empréstimos Compulsórios correspondem à composição do Fundo de Reserva Financeira aprovada pela Resolução n.º 524/2014, do Conselho Nacional do SENAI, cuja finalidade de atender às solicitações dos Regionais de suprimentos de recursos financeiros para implementação de projetos específicos relacionados, preferencialmente, a processos de reorganização administrativa ou a melhoria no processo de gestão ou a ações alinhadas à estratégia do Departamento Nacional, sendo seus valores registrados com base nas regras de contabilizações aprovada pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria- CPC/SI.

4.3.2.13 Imobilizado

Consolida bens destinados à manutenção das atividades do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial. Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção (inclusive benfeitorias em prédios de terceiros). A depreciação é calculada pelo método linear as taxas que levam em conta o tempo de vida útil do bem seguindo as seguintes taxas:

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

Fonte: Balanço Patrimonial

Essa rubrica está representada da seguinte forma sintética e analítica:

Imobilizado	31/12/2018	31/12/2019
Bens Imóveis	17.003.420,21	17.003.420,21
Bens Móveis	10.970.875,13	10.804.875,78
Sub-Total	27.974.295,34	27.808.295,99
Depreciações	(10.948.664,17)	(11.477.733,38)
TOTAL	17.025.631,17	16.330.562,61

Fonte: Balanço Patrimonial

4.3.2.13.1 Bens Imóveis

Descrição	31/12/2018	PART. %	31/12/2019	PART. %	VAR. %
Bens Imóveis	17.003.420,21	100,00	17.003.420,21	100,00	0,00
Terrenos	446.666,66	2,63	446.666,66	2,63	0,00
Prédios	15.859.511,88	93,28	15.859.511,88	93,28	0,00
Construção em Andamento	38.360,68	0,23	38.360,68	0,23	0,00
Instalações	167.535,23	0,99	167.535,23	0,99	0,00
Benfeitorias em Prédios de Terceiros	491.345,76	2,89	491.345,76	2,89	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial

Os Bens Imóveis em dezembro de 2019 representam 61,14% do total dos bens, totalizando R\$ 17.003.420,21. Na comparação com o exercício anterior não houve um acréscimo nominal.

4.3.2.13.2 Bens Móveis

Descrição	31/12/2018	PART. %	31/12/2019	PART. %	VAR. %
Bens Móveis	10.970.875,13	100,00	10.804.875,78	100,00	-1,52
Mobiliário em Geral	1.705.851,20	15,55	1.511.019,08	13,99	11,43
Biblioteca	26.779,13	0,24	26.779,13	0,25	0,00
Veículos	3.683.290,43	33,58	3.730.385,43	34,53	1,27
Máquinas e Equipamentos	2.730.456,62	24,89	2.788.097,86	25,80	2,11
Equipamento de Informática	2.736.971,62	24,95	2.662.126,15	24,63	-2,74
Equipamento de Comunicação	87.526,13	0,79	86.468,13	0,80	-1,21

Fonte: Balanço Patrimonial

Os Bens Móveis em dezembro de 2019 representam 38,86% do total dos bens, totalizando R\$ 10.804.875,78. Na comparação com o exercício anterior houve um decréscimo nominal de -1,52% ou R\$ -165.999,35. A diminuição foi em decorrência da alienação de veículos através da modalidade de leilão, conseqüentemente, realizamos a baixa do ativo imobilizado.

Apresentamos informações sobre a adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, em especial, nas NBC T 16.9 e NBC T 16.10 no que couber aos seguintes aspectos:

4.3.2.13.3 Depreciação, Amortização e Exaustão

Quanto ao disposto na NBC T 16.9, a entidade adota os seguintes critérios e procedimentos:

Reconhece obrigatoriamente em periodicidade mensal as parcelas de depreciação e amortização de seus ativos tangíveis e intangíveis, respectivamente, em conta redutora do ativo, cujo saldo em 31/12/2019 da seguinte forma analítica:

a) Aplicação dos Dispositivos da NBC 16.9 e NBC T 16.10

Descrição	Valor Bruto Contábil	Depreciação Acumulada	Valor Líquido Contábil
Terrenos	446.666,66	0,00	446.666,66
Prédios	15.859.511,88	2.403.208,19	13.456.303,69
Construção em Andamento	38.360,68	0,00	38.360,68




Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2019
(Em reais)

Instalações	167.535,23	0,00	167.535,23
Benfeitoria em Prédios de Terceiros	491.345,76	0,00	491.345,76
Mobiliário em Geral	1.511.019,08	980.938,58	530.080,50
Biblioteca	26.779,13	0,00	26.779,13
Veículos	3.730.385,43	3.599.705,42	130.680,01
Máquinas e Equipamentos em Geral	2.788.097,86	2.107.007,42	681.090,44
Equipamento de Informática	2.662.126,15	2.341.979,08	320.147,07
Equipamento de Comunicação	86.468,13	44.894,69	41.573,44
Total	27.808.295,99	11.477.733,38	16.330.562,61

Fonte: Balanço Patrimonial

O valor da depreciação e amortização apurado mensalmente é reconhecido em contas de resultado.

4.3.3 Passivo

Obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para sua liquidação.

4.3.3.1 Passivo Circulante

Obrigações para com terceiros, exigíveis até o término do exercício seguinte.

4.3.3.2 Obrigações a pagar

Representada pelas obrigações assumidas com fornecedores, impostos, taxas e contribuições a recolher, salários e encargos, provisões, departamento conta movimento, convênios com arrecadação direta, empréstimos e financiamentos, contas correntes – passivas e demais obrigações prevista na legislação vigente.

4.3.3.3 Fornecedores

Reconhecidos pelo valor nominal referem-se às aquisições de materiais e contratações de serviços, que em comparação com 2018 apresenta um saldo significativo no valor de R\$ 368.569,76 em razão do seu reconhecimento pelo regime de competência.

4.3.3.4 Salários e Encargos a Pagar

Representa os valores a pagar aos colaboradores e demais encargos sociais e trabalhistas, apresentando um saldo significativo no valor de R\$ 423.682,86, justificado pela alteração na data de pagamento da folha, contabilizada no mês de competência para pagamento no mês subsequente.

4.3.3.5 Provisões

Referem-se às provisões de férias realizadas com base na remuneração dos colaboradores, respeitando o regime de competência e inclui o valor da remuneração proporcional, os encargos sociais e o abono pecuniário de 1/3 de acordo com legislação trabalhista vigente com base no período aquisitivo de cada funcionário, acrescida dos respectivos encargos sociais e variações salariais. Com relação ao saldo de contingências judiciais, são apropriados conforme Relatório de Contingências Judiciais elaborado pelo Jurídico da entidade.

4.3.3.6 Departamento Conta Movimento

Representa um montante de valores recebidos pelo Departamento Nacional relativo a provisões dos auxílios financeiros para conclusão de Projetos Estratégicos.

4.3.3.7 Convênios e Arrecadação Direta

Repasse de 15% ao Departamento Nacional, oriundos dos recursos recebidos pelas Contribuições Diretas.

4.3.3.8 Empréstimos e Financiamentos

Reconhecimento das obrigações de curto prazo das parcelas a vencer nos próximos 12 meses, referentes ao empréstimo realizado em conformidade com a Resolução n.º 515/2011, que aprovou a celebração do financiamento entre o BNDES - Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social e o SENAI-Departamento Nacional, para a implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira.



Essas rubricas estão representadas da seguinte forma sintética e analítica:

Obrigações a pagar	31/12/2018	31/12/2019
Fornecedores	75.174,79	368.569,76
Imposto, Taxas e Contribuições a Recolher	40.063,13	37.026,78
Salários e Encargos a Pagar	499.601,39	423.682,86
Provisões	365.902,75	387.344,28
Departamento Conta Movimento	204.309,90	56.092,11
Convênios – Arrecadação Direta	29.841,18	38.483,79
Empréstimos e Financiamentos	394.843,31	395.165,04
Sistema Indústria – FIER	6.302,43	528,53
Contas Correntes Passivas	3.349,47	2.545,29
Outras Obrigações	101.741,04	170.102,01

Fonte: Balanço Patrimonial


4.3.3.9 Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço.

4.3.3.10 Passivo Não Circulante

Estão consolidadas as obrigações exigíveis após o término do exercício, sendo registradas na conta de Empréstimos e Financiamentos – Contratados, cujo montante no valor de R\$ 3.573.705,69, refere-se à integralidade dos recursos recebidos do BNDES a título de empréstimo, intermediados pelo Departamento Nacional do SENAI e aprovado através da Resolução n.º 515/2011.

Atualizados a seu valor justo, conforme Resolução n.º 1.142/2008 do CFC e Resolução n.º 38/2016, do Conselho Nacional, que atribuiu a responsabilidade pelo reconhecimento no passivo não circulante da entidade a obrigação correspondente ao financiamento obtido tanto da parte do Departamento Nacional quanto a do Regional.



Sobre o principal incidirá juros de 1,4% ao ano + TJLP e a liquidação se dará em 144 parcelas mensais e sucessivas com carência de 36 meses a partir do recebimento de cada repasse, conforme contrato estabelecido entre as partes.

4.3.4 Patrimônio Social

Compreende a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido, conforme descrito no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público emitida pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional).

O Patrimônio Líquido do SENAI/RR apresentado em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 20.644.981,80, onde mostrou um acréscimo de 6,51% em relação ao exercício de 2018, correspondente à consolidação dos recursos próprios da entidade. Composto pelo resultado acumulado do exercício anterior somado ao resultado de superávit ou déficit do exercício corrente.

4.3.4.1 Patrimônio Social Acumulado

Composto pela soma dos resultados acumulados de exercícios anteriores.

4.3.4.2 Saldo do Exercício

O Superávit apurado no valor de R\$ 1.262.920,44 é o resultado do confronto entre as variações patrimoniais ativas e passivas do exercício corrente que evidencia o desempenho da entidade.

Demonstra-se no quadro abaixo, a evolução do saldo do patrimônio:

Patrimônio Social	31/12/2018	31/12/2019
Patrimônio Social Acumulado	19.354.922,32	19.382.061,36
Superávit / Déficit do Exercício	27.139,04	1.262.920,44
Saldo no final do exercício	19.382.061,36	20.644.981,80

Fonte: Balanço Patrimonial



5 Dos Demonstrativos

5.1 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstra as variações ocorridas em todas as contas que compõem o patrimônio líquido no encerramento do exercício, evidenciando um superávit de R\$ 1.262.920,44, ocasionando um aumento de 6,51% no saldo em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado abaixo e no item 4.3.4.2 mencionado acima:

 Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial PELO FUTURO DO TRABALHO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019						
Histórico	Patrimônio Social	Patrimônio a	Superávit Acumulado	Superávit do Exercício	Exercício	Total
Saldo em 31.12.2017			18.159.184,89	1.195.737,43		19.354.922,32
Transferência para Superávit Acumulado			1.195.737,43			
Superávit do Exercício				27.139,04		27.139,04
Déficit do Exercício:						
Saldo em 31.12.2018						19.382.061,36
Transferência para Superávit Acumulado						
Superávit do Exercício				1.262.920,44		1.262.920,44
Déficit do Exercício:						0,00
Saldo em 31.12.2019				1.262.920,44		20.644.981,80

5.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e qualitativas resultantes e as independentes da execução orçamentária, bem como, o resultado patrimonial. As variações quantitativas são decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. As variações qualitativas são decorrentes de transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio social.

Em relação às demonstrações das variações patrimoniais Ativas e Passivas, houve um superávit de R\$ 1.262.920,44. O superávit apresentado foi incorporado ao patrimônio da entidade.

Discriminação	Valor (R\$)
Total das Variações Ativas	15.553.294,33
Total das Variações Passivas	14.290.373,89
Superávit Patrimonial	1.262.920,44

Fonte: Demonstrativo das Variações Patrimoniais Ativas e Passivas

5.3 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Elaborada pelo método indireto evidenciando as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, assim demonstrados pelos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com as ações da entidade e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.

O fluxo de caixa de investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

O Caixa líquido gerado nas atividades operacionais em 31 de dezembro de 2019 foi de R\$ 1.186.294,96. As atividades de investimentos apresentaram o caixa líquido de R\$ 165.999,35 positivo e as operações de financiamentos não apresenta nenhum valor. Estes resultados geraram aumento das disponibilidades, no exercício de 2019, no montante de R\$ 1.352.294,31.

O capital circulante líquido é a diferença entre o ativo circulante e o passivo circulante. Quando o ativo circulante é maior que o passivo circulante, tem-se um Capital Circulante Líquido próprio, apresentado em 2019 o valor de **R\$ 7.886.810,72**.



6 CONSIDERAÇÕES FINAIS


O relatório da Auditoria Contábil Externa com o parecer conclusivo pela aprovação das contas desta entidade, relativas ao exercício findo em 31/12/19, integram os anexos do Relatório de Gestão.

Os balancetes mensais do exercício, referentes à gestão orçamentária, financeira e patrimonial, foram examinados pela Auditoria Independente, apreciados e aprovados pela Comissão de Contas do SENAI-RR, bem como pelo Conselho Regional do SENAI-RR, conforme Resolução n.º 01/2020.

Os saldos disponíveis em caixas e em bancos estão devidamente confirmados pelos respectivos termos de conferência, extratos bancários e conciliações. Os Demonstrativos Contábeis, Orçamentários e os quadros demonstrativos que fazem parte da prestação de contas são autênticos e resultam da escrituração dos livros contábeis. Com a documentação comprobatória das operações realizadas no exercício de acordo a legislação reguladora, de forma a demonstrar o estado das situações orçamentária, financeira e patrimonial do SENAI - Roraima. Encontra-se à disposição dos órgãos fiscalizadores pelo tempo legal de guarda.

Boa Vista-RR, 28 de fevereiro de 2020.


ELISANDRA FERNANDES CARDOSO
Contadora
CRC/RR 001419/O-9
CPF: 863.011.102-00


ARNALDO MENDES DE SOUZA CRUZ
Diretor Regional
SENAI/DR-RR
CPF: 172.855.262-15