SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI/PB

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

Nota 1 - Contexto Operacional

O SENAI - Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, CNPJ nº 03.775.588/0001-43, é uma Entidade de direito privado, sem fins lucrativos, criada em 10 de janeiro de 1962, conforme Decreto nº 494, situado à Av. Manoel Gonçalves Guimarães, 195 - Ed. Agostinho Velloso da Silveira – José Pinheiro com sede na cidade de Campina Grande-PB. Tem o propósito de promover a Formação Profissional, especialmente através dos cursos de Aprendizagem Industrial, Qualificação Profissional, Habilitação Profissional, Treinamentos entre outros.

Nota 2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram devidamente analisadas por Auditores Independentes, tudo em conformidade com o Manual de Padronização Contábil o Plano de Contas do Sistema Indústria e o Orçamento que foram elaborados observando as premissas da Lei nº 4.320/64, alinhados com a Lei nº 11.638/07, utilizando os princípios contábeis a elas aplicadas, com foco maior no regime de competência e aprovado pelo Conselho Nacional através do Ato Resolutório nº 12/2009.
As Demonstrações Contábeis resultaram da escrituração eletrônica com sistema integrado contemplando os módulos orçamentário, financeiro e contábil de forma a demonstrar o estado das contas e a situação econômico/financeira/patrimonial do SENAI – Departamento Regional da Paraíba compreendido no exercício de 2021.

Nota 3 - Balanço Orçamentário - 2021

O Orçamento do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI – Departamento Regional da Paraíba, foi aprovado pelo Conselho Regional para o Exercício de 2021, de acordo com o artigo 34 e letra "a" do Regimento do SENAI.

No Exercício de 2021 a Receita Prevista e a Despesa Fixada totalizaram inicialmente R$ 53.057.800,00 (Cinquenta e três milhões cinquenta e sete mil e oitocentos reais). Após suplementação os valores da Receita e da Despesa foram alterados para R$ 56.700.000,00 (Cinquenta e seis milhões e setecentos mil reais), apresentando uma variação percentual de 6,86% sobre o valor inicial.

Receita Autorizada Inicial	53.057.800,00
(+)Suplementação	3.642.200,00
Receita Autorizada Final	56.700.000,00
Receita Arrecadada ou Recebida	54.482.789,70

Fonte Balanço Orçamentário – ZEUS

Despesa Fixada Inicial	53.057.800,00
Suplementação	3.642.200,00
Despesa Fixada Final	56.700.000,00
Despesa Realizada	50.684.354,11

Fonte Balanço Orçamentário – ZEUS

Percentual Receita Arrecadada (Receita Arrecadada/Receita Autorizada)	96,08%
Percentual Despesa Realizada (Despesa Realizada/ Despesa Autorizada)	89,39%
Percentual Executado (Despesa Realizada/ Receita Arrecadada)	93,02%

Fonte Balanço Orçamentário - ZEUS

3.1 - DA RECEITA

As receitas representam todos os ingressos orçamentários auferidos pelo SENAI/DR/PB para alocação e cobertura das despesas orçamentárias, sendo classificadas, segundo categoria econômica, em receitas correntes e de capital.

As receitas efetivamente arrecadadas ou recebidas no exercício totalizaram R$ 54.482.789,70 (cinquenta e quatro milhões quatrocentos e oitenta e dois mil setecentos oitenta e nove reais e setenta centavos).

Desse montante, R$ 28.650.141,04- equivalente a 52,58% refere-se a Receitas Correntes Próprias. R$ 22.799.826,87- equivalente a 41,84% refere-se Transferências Correntes e R$ 3.032.821,79- equivalente a 5,56% referem-se Receitas de Capital.

Do total das receitas efetivamente arrecadadas ou recebidas no exercício no valor de R$ 54.482.789,70 (cinquenta e quatro milhões quatrocentos e oitenta e dois mil setecentos oitenta e nove reais e setenta centavos).). R$ 3.024.843,06 – equivalente a 5,51% refere-se a Apoios e Auxílios Financeiros do Departamento Nacional para execução de projetos estratégicos.

3.2 - DA DESPESA

A Lei Federal nº 4.320/64 classifica a Despesa Orçamentária por categoria econômica, dividida em Despesas Correntes e Despesas de Capital.

No exercício de 2021 a execução da despesa orçamentária foi de R$ 50.684.354,11 (Cinquenta milhões seiscentos e oitenta e quatro mil e trezentos e cinquenta e quatro reais e onze centavos). Desse total, R$ 42.788.059,39 refere-se às despesas correntes que representa 84,42% e R$ 7.896.294,72 referem-se às despesas de capital representando 15,58% do total da despesa.

3.2.1. - Despesas Correntes

As Despesas Correntes constituem-se despesas de natureza operacional, com vistas a prover a manutenção e o funcionamento das atividades.

No exercício de 2021 do montante das despesas correntes executadas no valor de R$ 42.788.059,39. R$ 22.563.135,07 - equivalente a 52,73% refere-se a despesas com pessoal e encargos e R$ 20.224.924,32 equivalente a 47,27% refere-se a Outras Despesas Correntes.

Destaca-se um aumento de 14,31 % nas despesas com pessoal e encargos se comparado ao exercício anterior. Destaca-se também que as outras despesas correntes tiveram um aumento no exercício da ordem de 28,60% em comparação ao exercício anterior.

3.2.2 - Despesas de Capital

As Despesas de Capital constituem-se despesas realizadas pela entidade, cujo propósito é criar novos bens de capital ou mesmo adquirir bens de capital para uso. Tais despesas representam investimentos feitos pela entidade dentro do exercício.

O SENAI executou em 2021 investimentos no montante de R$ 7.896.294,72 (Sete milhões oitocentos e noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais e setenta e dois centavos), equivalentes a 0,91% em obras e instalações e 51,96% na aquisição de materiais permanentes. Este montante equivale a 15,57% da despesa executada no exercício.

Em termos absolutos as Despesas de Capital aumentaram em R$ 2.423.350,70 (Dois milhões quatrocentos e vinte e três mil, trezentos cinquenta reais e trinta e setenta centavos) os gastos de mesma natureza do exercício anterior.

Do total das despesas efetivamente realizadas no exercício no valor de R$ 50.684.354,11 (Cinquenta milhões seiscentos e oitenta e quatro mil e trezentos e cinquenta e quatro

reais e onze centavos). R$ 2.905.976,52 – equivalente a 7,10% refere-se às despesas realizadas com de projetos.

Nota 4 - ANALISE DO BALANÇO FINANCEIRO – 2021

O Balanço Financeiro, estabelecido pelo artigo 103, da Lei Federal nº 4.320/64, demonstra as receitas e despesas orçamentárias e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Segue a abaixo um resumo do Balanço Financeiro exercício de 2021

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA
Orçamentária	54.482.789,70	50.684.354,11
Extra-Orçamentária	7.426.065,13	5.018.998,03
Disponibilidade Inicial	11.731.211,33	-
Saldo para exercício seguinte	-	17.936.714,02
TOTAL	**73.640.066,16**	**73.640.066,16**

Fonte Balanço Financeiro - ZEUS

O Balanço Financeiro tem a finalidade de demonstrar a movimentação de caixa durante o exercício. No exercício de 2021, o valor do saldo transferido do exercício anterior foi de R$ 11.731.211,33 (Onze milhões setecentos e trinta e um mil, duzentos e onze reais e trinta e três centavos). Ao longo do exercício ocorreram recebimentos e pagamentos, os quais resultaram em saldo final no montante de R$ 17.936.714,02 (Dezessete milhões novecentos e trinta e seis mil e setecentos e quatorze e dois centavos), que representa o saldo financeiro a ser transferido para o exercício de 2022.

Nota 5 - ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL – 2021

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia num determinado momento, a situação econômica e financeira do patrimônio do SENAI, bem como os atos administrativos que possam vir a afetar o patrimônio, objeto de controle no Ativo e Passivo Compensado. A visão demonstrada no Balanço Patrimonial é estática e busca espelhar a realidade do patrimônio da entidade em uma determinada data.

O Balanço Patrimonial demonstra: O Ativo Financeiro; O Ativo Permanente; O Passivo Financeiro; O Passivo Permanente; O Saldo Patrimonial e As Contas de Compensação.

Resumo do Balanço Patrimonial, 2021.

CONTAS	2021	
	R$	%
Ativo Financeiro	37.389.339,06	39,29%
Ativo Permanente	57.761.818,08	60,71%
ATIVO REAL	**95.151.157,14**	**100,00%**
Passivo Financeiro	41.254.611,39	43,21%
PASSIVO REAL	**41.254.611,39**	**43,21%**
SALDO PATRIMONIAL	**53.896.545,75**	**56,79%**

Fonte Balanço Patrimonial – ZEUS

5.1 - O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária, bem como o numerário disponível em bancos. No exercício de 2021 o valor final do Ativo Financeiro foi de R$ 37.389.339,06 (trinta e sete milhões trezentos e oitenta e nove mil trezentos e trinta e nove reais e seis centavos), que representa 38,45% do Ativo Real. Este grupo apresentou ainda um aumento de 25,53% em relação ao exercício anterior.

5.1.1 - Os valores apresentados nos Créditos a Receber são resultado das prestações de serviços nas áreas de Educação Profissional, Inovação e Tecnologia para a Indústria.
A constituição da PECLD foi feita com base em uma análise de todas as quantias a receber existentes no Balanço Patrimonial referente ao período de julho/20 a junho/21, ou seja, com títulos vencidos a mais de 180 dias. Os que estão em aberto, que correspondem aos meses de julho/21 a dezembro de 2021, estão sendo acompanhados com base no histórico de cada cliente, seguindo os tramites legais de cobrança e o normativo interno da entidade. Segundo o Contas a Receber esses títulos não apresentam, ainda, riscos prováveis de perda.

5.2 - O Ativo Permanente representa os bens permanentes da entidade (obras, equipamentos e material permanente em geral), e totalizou R$ 57.761.818,08 (Cinquenta e sete milhões setecentos e sessenta e um mil, oitocentos e dezoito reais e oito centavos). Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou um aumento de 7,39%.

5.2.1 - O teste de Imperment ou Teste Anual de Redução ao Valor Recuperável (NBC T 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público) que tem por finalidade apurar o valor possível a ser recuperado, quer pelo uso do ativo ou por sua venda, está sendo realizado pela empresa RBO Consultores & Auditores LTDA ME, vencedora do Pregão nº 087/2021, Processo Administrativo SESI Nº 055/2021 e Processo Administrativo do SENAI Nº 057/2021. O Contrato só foi assinado em novembro/21 em virtude das dificuldades em ajustar o programa de patrimônio, e de capacitar os colaboradores para execução do trabalho e do aumento dos casos do

COVID-19 e da Gripe H3N2. Diante do exposto, foi apresentado um cronograma para dar continuidade as atividades em 2022:

Etapas	Atividades	Início	Conclusão
1	Diagnóstico e planejamento do trabalho	Assinatura do Contrato	003 dias após a assinatura do contrato
2	Trabalho in loco	Após validação Etapa 1	180 dias após a assinatura do contrato
3	Conciliação dos dados	Após validação Etapa 2	240 dias após a assinatura do contrato
4	Disponibilização relatórios/laudos finais	Após validação Etapa 3	270 dias após a assinatura do contrato

5.3 - O Passivo Financeiro compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária. Neste exercício o valor total do Passivo Financeiro foi de R$ 41.254.611,39 (Quarenta e um milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e onze reais e trinta e nove centavos). Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou uma diminuição de 6,54%.

5.3.1. - As contingências judicias foram constituídas considerando a avaliação de probabilidade de perda pelos consultores jurídicos da Instituição, sendo elas de caráter cível e trabalhista. A avaliação desses riscos objetiva classificá-los da melhor forma segundo as chances de ocorrência de sua exigibilidade, como sendo: prováveis, possíveis ou remotos. Os passivos contingentes classificados como Prováveis foram 100% provisionados e os Possíveis, seguindo os critérios definidos na Norma Brasileira de Contabilidade, não foram registrados em Balanço Patrimonial; totalizaram R$ 10.603,05.

5.4 - O quociente da Situação Financeira exprime a relação entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, e tem por objetivo avaliar a capacidade financeira da Administração para satisfazer seus compromissos de pagamentos com terceiros. No exercício de 2021 foi demonstrado um índice de liquidez corrente de R$ 1,64 de disponibilidade para cada R$ 1,00 de obrigação.

5.5 - O Saldo Patrimonial representa a diferença entre a soma do Ativo Real e o Passivo Real e apresentou um valor de R$ 53.896.545,75 (Cinquenta e três milhões oitocentos e noventa e seis mil quinhentos e quarenta e cinco reais e setenta e cinco centavos).

Nota 6 - ANALISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 2021

A Demonstração das Variações Patrimoniais é o anexo 15 da Lei Federal 4.320/64. Este demonstrativo reflete as alterações resultantes e independentes da execução orçamentária ocorridas no patrimônio do SENAI durante o exercício financeiro.

6.1 - As Variações Ativas são todas aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores ativos, reduções de valores passivos ou fato permutativo.

Demonstrativo das Variações Patrimoniais resumidas do exercício 2021

Variações Ativas

Receita Orçamentária	**54.482.789,70**
Resultante da Execução Orçamentária	**2.556.497,24**
Receita Extra Orçamentária	**6.762.662,99**
Déficit no Exercício	**0,00**
Total das Variações Ativas	**63.801.949,93**

Fonte Balanço Patrimonial – ZEUS

6.2 - As Variações Passivas, por sua vez, são aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores passivos, redução de valores ativos ou fato permutativo.

Variações Passivas

Despesas Orçamentárias	**50.684.354,11**
Resultante da Execução Orçamentária	**0,00**
Despesa Extra Orçamentária	**6.458.863,48**
Soma das Variações Passivas	**57.143.217,59**
Superávit no Exercício	**6.658.732,34**
Total das Variações Passivas	**63.801.949,93**

Fonte Balanço Patrimonial – ZEUS

No exercício de 2021 o total das variações patrimoniais ativas superou as variações patrimoniais passivas apresentando um superávit no valor de R$ 6.658.732,34 (Seis milhões seiscentos e cinquenta e oito mil setecentos e trinta e dois reais e trinta e quatro centavos).

Campina Grande, 31 de dezembro de 2021.

Verônica Alvino de Lima
Coordenador Contábil
CRC/PB 007949/O-0

EULER DE SOUZA SALES:02338194446
Assinado de forma digital por EULER DE SOUZA SALES:02338194446
Dados: 2022.04.01 11:44:00 -03'00'

Euler de Sousa Sales
Diretor Regional do SENAI/PB