

SENAI – DEPARTAMENTO REGIONAL DA PARAÍBA
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
CNPJ Nº 03.775.588/0001-43

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.

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 2024.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades são constituídas em numerários em espécie, contas correntes bancárias e aplicações financeiras de liquidação de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Tratando-se de recursos com resgate imediato, sendo o saldo demonstrado pelo original acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

3.2 Contas Receber

São créditos oriundos das receitas das atividades desenvolvidas pela entidade e que fazem parte das fontes de recursos para consecução daquilo que é o seu objeto social. Receitas estas que foram contabilizadas de acordo com o princípio da competência.



3.3 Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa

As perdas estimadas foram apuradas com base no que dispõe a norma do Sistema Nacional da Indústria denominada de Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria -CPC/SI - Provisão de Devedores Duvidosos de Clientes, seguindo o seguinte critério para apuração: (a) Baixar das contas a receber

os títulos de clientes vencidos há mais de 540 dias e/ou aqueles para os quais tenham se esgotado todas as tentativas de cobrança; (b) Contabilizar como perdas efetivas 100% dos títulos remanescentes vencidos há mais de 181 dias.

3.4 Adiantamentos

São valores referentes a adiantamentos de salários, férias, 13º salário, adiantamentos de viagens, de terceiros e despesas para realização de despesas de pronto pagamento.

3.5 Departamentos Conta Movimento

Refere-se às operações financeiras entre o SENAI-PB e o Departamento Nacional.

3.6 Depósitos Judiciais:

Representa os valores depositados em juízo decorrentes de processos judiciais nas esferas da Justiça Federal e Trabalhista.

3.7 Imobilizado:

O imobilizado está representado pelo custo de aquisição ou construção. O SENAI possui controle individual dos bens que compõem seu imobilizado de uso e calcula as depreciações dos bens pelo método linear, conforme a vida útil-econômica estimada (Política de Patrimônio ATO CSC 02/2010 - CNI).

O teste de recuperabilidade dos ativos (IMPAIRMENT), previsto no CPC 01 (R1) Redução ao valor recuperável de Ativos, foi realizado no exercício de 2022, tendo como referência o mês de novembro. Portanto, após a conclusão dos trabalhos, foi constatado que não houve perda no valor recuperável dos referidos ativos.

4. TRIBUTOS A RECOLHER:

Refere-se a IRRF de empregados e terceiros e outras obrigações tributárias como ISS a Recolher e CSLL/COFINS e PIS/PASEP a cargo da entidade ou retidas sobre serviços prestados por terceiros.

4.1 Férias e Encargos a Pagar: Refere-se à apropriação mensal por competência dos períodos trabalhados e não gozados e seus respectivos encargos incorridos até a data do balanço.



4.2 Departamentos Conta Movimento: Nesta conta são registrados valores oriundos de auxílios e projetos realizados em parceria com o Departamento Nacional, que serão realizados e concluídos conforme cronograma de execução.

4.3 Provisões para Contingências Judiciais: São ações judiciais de natureza trabalhista, relativas a contingências passivas classificadas pela assessoria jurídica da entidade como de perda provável.

4.4 Patrimônio Social: O Patrimônio líquido compreende o Patrimônio Social Acumulado, o qual é acrescido dos superávits ou deduzido dos déficits apurados em cada exercício social e os ajustes de exercícios anteriores, na data da aprovação das contas do SENAI.

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2024

O Orçamento do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI – Departamento Regional da Paraíba, foi aprovado pelo Conselho Regional para o Exercício de 2024, de acordo com o artigo 34 e letra “a” do Regimento do SENAI.

No Exercício de 2024 a Receita Prevista e a Despesa Fixada totalizaram inicialmente R\$ 70.700.000,00 (Setenta milhões e setecentos mil reais). Após suplementação os valores da Receita e da Despesa foram alterados para R\$ 76.454.970,00 (Setenta e seis milhões quatrocentos e cinquenta e quatro mil e novecentos e setenta reais), apresentando uma variação percentual de 8,13% sobre o valor inicial.

Receita Autorizada Inicial	R\$ 70.700.000,00
(+) Suplementação	R\$ 5.754.970,00
Receita Autorizada Final	R\$ 76.454.970,00
Receita Arrecadada ou Recebida	R\$ 74.894.609,98

Despesa Fixada Inicial	R\$ 70.700.000,00
(+) Suplementação	R\$ 5.754.970,00
Despesa Fixada Final	R\$ 76.454.970,00
Despesa Realizada	R\$ 68.117.674,78

Percentual Receita Arrecadada (Receita Arrecadada/Receita Autorizada)	97,95%
Percentual Despesa Realizada (Despesa Realizada/ Despesa Autorizada)	89,09%
Percentual Executado (Despesa Realizada/ Receita Arrecadada)	90,95%

Fonte: Balanço Orçamentário – DYNAMICS



6. 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\$ 74.894.609,98 (Setenta e quatro milhões oitocentos e noventa e quatro mil seiscentos e nove reais e noventa e oito centavos). Desse montante, R\$ 71.928.476,72 - equivalente a 50,90% refere-se a Receitas Correntes Próprias. R\$ 33.805.226,96 - equivalente a 45,13% refere-se Transferências Correntes e R\$ 2.966.133,26 - equivalente a 3,97% referem-se Receitas de Capital.

Do total das receitas efetivamente arrecadadas ou recebidas no exercício no valor de R\$ 74.894.609,98 (setenta e quatro milhões oitocentos e noventa e quatro mil seiscentos e nove reais e noventa e oito centavos). R\$ 7.856.160,76 – equivalente a 10,48% refere-se a Apoios e Auxílios Financeiros do Departamento Nacional para execução de projetos estratégicos.

7. 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 2024 a execução da despesa orçamentária foi de R\$ 68.117.674,78 (Sessenta e oito milhões cento e dezessete mil seiscentos e setenta quatro reais e setenta e oito centavos). Desse total, R\$ 57.517.891,44 refere-se às despesas correntes que representa 85,27% e R\$ 9.862.957,70 referem-se às despesas de capital representando 14,73% do total da despesa.

a) 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 2024 do montante das despesas correntes executadas no valor de R\$ R\$ 57.517.891,44. (Cinquenta e sete milhões quinhentos e dezessete mil oitocentos e noventa e um reais e quarenta e quatro centavos), temos a seguinte composição na tabela abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR	PERCENTUAL
Despesas C/ Pessoal e Encargos	R\$ 32.718.407,49	56,88 %
Ocupação e Utilidades	R\$ 4.617.278,04	8,02 %
Material de Consumo	R\$ 3.881.039,39	6,76 %
Despesas de Viagens	R\$ 1.632.744,62	2,86 %
Material de Distribuição Gratuita	R\$ 262.801,36	0,45 %
Serviços de Terceiros	R\$ 10.147.087,84	17,64 %
Despesas Financeiras	R\$ 1.560.503,49	2,71 %
Impostos Taxas e Contribuições	R\$ 123.118,27	0,21 %
Despesas Financeiras	R\$ 1.131.555,94	1,96 %
Transferências Correntes	R\$ 1.443.355,00	2,51 %

Fonte: Balanço Orçamentário - DYNAMICS

As despesas correntes tiveram um aumento na ordem de 0,68 se comparado com o exercício anterior. Destaca-se também um aumento de 8,63 % nas despesas com pessoal e encargos se comparado ao exercício anterior.

b) Despesas de Capital

As Despesas de Capital constituem-se despesas realizadas pela entidade, cujo propósito é criar 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 2024, investimentos no montante de R\$ 6.734.502,68 (Seis milhões setecentos e trinta e quatro mil quinhentos e dois reais e sessenta e oito centavos), equivalentes a 17,16% em obras e instalações e 82,84% na aquisição de materiais permanentes. Este montante equivale a 9,88% da despesa executada no exercício.

Em termos absolutos as Despesas de Capital aumentaram em R\$ 707.793,56 (Setecentos e sete mil setecentos e noventa e três reais e cinquenta e seis centavo) os gastos de mesma natureza do exercício anterior.



Do total das despesas efetivamente realizadas no exercício no valor de R\$ 68.117.674,78 (Sessenta e oito milhões cento e dezessete mil seiscentos e setenta e quatro reais e setenta e oito centavos) R\$ 9.245.459,88 – equivalente a 13,57% refere-se às despesas realizadas com de projetos.

8. ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO – 2024

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 2024:

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA
Orçamentária	R\$ 74.894.609,98	68.117.674,78
Extra-Orçamentária	R\$ 6.255.315,63	R\$ 11.312.795,00
Disponibilidade Inicial	R\$ 12.394.344,47	-
Saldo para exercício seguinte	-	R\$ 14.113.800,30
TOTAL	R\$ 93.544.270,08	R\$ 93.544.270,08

Fonte: Balanço Financeiro – DYNAMICS

O Balanço Financeiro tem a finalidade de demonstrar a movimentação de caixa durante o exercício. No exercício de 2024, o valor do saldo transferido do exercício anterior foi de R\$ 12.394.344,47 (doze milhões trezentos e noventa e quatro mil, trezentos e quarenta e quatro reais e quarenta e sete centavos), ao longo do exercício ocorreram recebimentos e pagamentos, os quais resultaram em saldo final no montante de R\$ 14.113.800,30 (Quatorze milhões cento e treze mil oitocentos reais e trinta centavos), que representa o saldo financeiro a ser transferido para o exercício de 2025.

9. ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL – 2024

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, 2024.

CONTAS	2024	
	R\$	%
Ativo Financeiro	R\$ 34.139.941,34	35,13 %
Ativo Permanente	R\$ 63.027.699,65	60,84 %
ATIVO REAL	R\$ 97.167.640,99	100,00 %
Passivo Financeiro	R\$ 29.018.720,04	42,54 %
PASSIVO REAL	R\$ 29.018.720,04	42,54 %
SALDO PATRIMONIAL	R\$ 68.148.920,95	57,46 %

Fonte: Balanço Financeiro - DYNAMICS

9.1 - Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária, bem como o numerário disponível em bancos. No exercício de 2024 o valor final do Ativo Financeiro foi de R\$ 34.139.941,34 (trinta e quatro milhão cento e trinta e nove mil, novecentos e quarenta e um reais e trinta e quatro centavos), que representa 35,13% do Ativo Real.

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/23 a junho/24, ou seja, com títulos vencidos a mais de 180 dias. Os que estão em aberto, que correspondem aos meses de julho/24 a dezembro de 2024, 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.

9.2 - Ativo Permanente

Representa os bens permanentes da entidade (obras, equipamentos e material permanente em geral), e totalizou R\$ 63.001.314,58 (Sessenta e três milhões um mil trezentos e quatorze reais e cinquenta e oito centavos). Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou um aumento de 2,4%.



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, foi realizado no exercício de 2022, pela empresa RBO Consultores & Auditores LTDA ME.

9.3 - Passivo Financeiro

Compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária. Neste exercício o valor total do Passivo Financeiro foi de R\$ 29.018.720,04 (Vinte e nove milhões, dezoito mil, setecentos e vinte reais e quatro centavos). Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou uma diminuição de 9,07%.

As contingências judiciais foram constituídas considerando a avaliação de probabilidade de perda pelos consultores jurídicos da Instituição, sendo elas de caráter civil 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.

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 2024 foi demonstrado um índice de liquidez corrente de R\$ 2,48 de disponibilidade para cada R\$ 1,00 de obrigação.

9.4 - Ativo Real Líquido ou Saldo Patrimonial

Representa a diferença entre a soma do Ativo Real e o Passivo Real e apresentou um valor de R\$ 68.148.920,95 (Sessenta e oito milhões cento e quarenta e oito mil novecentos e vinte reais e noventa e cinco centavos).

10. ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 2024



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.

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. 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.

Demonstrativo das Variações Patrimoniais resumidas do exercício 2024:

Variações Ativas

Receita Orçamentária	R\$ 74.894.609,98
Resultante da Execução Orçamentária	R\$ 6.439.040,19
Receita Extra Orçamentária	R\$ 6.374.803,20
Déficit no Exercício	R\$ 0,00
Total das Variações Ativas	R\$ 87.708.453,37

Fonte: Balanço Financeiro - DYNAMICS

Variações Passivas

Despesas Orçamentárias	R\$ 68.117.674,78
Resultante da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Despesa Extra Orçamentária	R\$ 9.049.444,94
Soma das Variações Passivas	R\$ 77.167.119,72
Superávit no Exercício	R\$ 10.541.333,65
Total das Variações Passivas	R\$ 87.708.453,37

Fonte: Balanço Financeiro - DYNAMICS

No exercício de 2024 o total das variações patrimoniais ativas superou as variações patrimoniais passivas, apresentando um superávit no valor de R\$ 10.541.333,65 (Dez milhões quinhentos e quarenta e um mil trezentos e trinta e três reais e sessenta e cinco centavos).

11. Outras Informações

11.1 - Gratuidade Concedida:



Em atendimento ao art.º 10, § 2º do Regimento do SENAI, o Departamento Regional da Paraíba destinou em 2024, o montante de R\$ 35.730.741,01 (Trinta e cinco milhões setecentos e trinta mil setecentos e quarenta e um reais e um centavos), para vagas gratuitas, correspondendo a 70,87% da receita líquida de contribuição geral destinada à gratuidade.

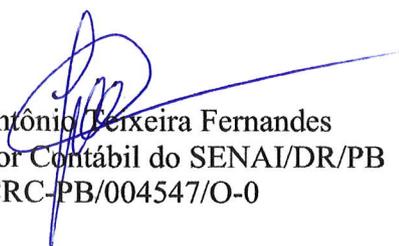
11.2 Aplicações de Recursos:

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com o seu Regimento, demonstrados pelas despesas e custos operacionais e os investimentos no ativo imobilizado.

11.3 Eventos Subsequentes:

Entre a data de encerramento das Demonstrações Contábeis e a data de sua autorização para emissão não ocorreram eventos relevantes que mereçam divulgação nestas notas explicativas.

Campina Grande/PB, 31 de dezembro de 2024



José Antônio Teixeira Fernandes
Coordenador Contábil do SENAI/DR/PB
CRC-PB/004547/O-0



Daniela Leal de Almeida Freire
Diretora Regional do SENAI/DR/PB