

**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:

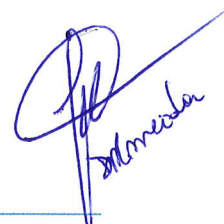
O imobilizado está representado pelo custo de aquisição ou construção. O SENAI possui controle individual dos bens que compõem seu imobilizado de uso e calcula as depreciações dos bens pelo método linear, conforme a vida útil-econômica estimada (Política de Patrimônio ATO CSC 02/2010 - CNI).

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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 93.544.270,08</b>	<b>R\$ 93.544.270,08</b>

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 %
<b>ATIVO REAL</b>	<b>R\$ 97.167.640,99</b>	<b>100,00 %</b>
Passivo Financeiro	R\$ 29.018.720,04	42,54 %
<b>PASSIVO REAL</b>	<b>R\$ 29.018.720,04</b>	<b>42,54 %</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 68.148.920,95</b>	<b>57,46 %</b>

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
<b>Total das Variações Ativas</b>	<b>R\$ 87.708.453,37</b>

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
<b>Soma das Variações Passivas</b>	<b>R\$ 77.167.119,72</b>
Superávit no Exercício	R\$ 10.541.333,65
<b>Total das Variações Passivas</b>	<b>R\$ 87.708.453,37</b>

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.

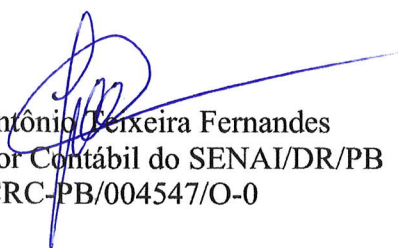
### 11.2 Aplicações de Recursos:

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