



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2018

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial (SENAI), criado pela Confederação Nacional da Indústria, em 22/01/1942, consoante o Decreto – Lei nº 4.048, de 22 de janeiro do mesmo ano, tem por objetivo:

- a) Realizar, em escolas instaladas e mantidas pela instituição, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial a que estão obrigadas as empresas de categoria econômica sob sua jurisdição, nos termos de dispositivo constitucional e da legislação ordinária;
- b) Assistir os empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento do pessoal dos diversos níveis de qualificação, e na realização de aprendizagem metódica ministrada no próprio emprego;
- c) Proporcionar, aos trabalhadores maiores de 18 anos, a oportunidade de completar, em cursos de curta duração, a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho;
- d) Conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento a pessoal de Direção e a empregados de excepcional valor das empresas contribuintes, bem como a aperfeiçoamento a pessoal de direção e a professores, instrutores, administradores e servidores do próprio SENAI; e,
- e) Cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e inclusive, as normas aplicáveis ao setor público NBCASP, suas interpretações técnicas e comunicados, pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, NBCT 16.6, Lei nº 4.320/64 - parte V, Lei complementar nº 101/2000, Lei nº 11.638,07; Decreto Lei nº 6976 e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria.

NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreendem o dinheiro disponível em caixa e depósitos em conta corrente bancária de titularidade da entidade e estão avaliadas pelo custo ou valor de realização. A conta de aplicações financeiras de liquidação imediata encontra-se com o saldo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

3.2 - Contas a receber: São créditos diretamente relacionados com as receitas oriundas das atividades desenvolvidas e que fazem parte das fontes de recursos para consecução daquilo que é o objeto social da entidade. O saldo desta conta, em 31.12.2018, está assim constituído:

N.
e.
Am

- Créditos oriundos das Receitas de Contribuições da Arrecadação Direta e Indireta no valor de R\$ 4.422.519,15 a ser transferidos pelo Departamento Nacional ao Departamento Regional no exercício seguinte;
- Créditos oriundos da conta Departamento Nacional Conta Movimento no valor de R\$ 205.160,03;
- Crédito junto às outras entidades do SFIEMT no valor de R\$ 474.860,16 e Créditos oriundos de convênios e acordos R\$ 1.602.882,94.

3.3 – Provisões para 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 - Títulos a receber: Originaram-se das próprias contas a receber de clientes e renegociações com novos prazos de vencimento e as vendas com a utilização de cartões de Crédito R\$ 2.074.915,32.

3.5 - Adiantamentos a Empregados: São antecipações de valores aos empregados da entidade, sendo de férias R\$ 1.002.821,65, salário de R\$ 54.584,92, custeio de viagens pendentes de prestação de contas R\$ 33.371,24 e outros adiantamentos no valor de R\$ 255,97.

3.6 - Adiantamentos a Terceiros: O valor total de adiantamento é de R\$ 98.556,51, tendo como o fornecedor Aiphoenix Serviços o valor de R\$ 84.606,41.

3.7 – Outros créditos: Tratam-se de valores pagamentos indevidos e créditos junto a terceiros que serão ressarcidos no transcurso do próximo exercício social.

3.8 - Despesas Antecipadas: Referem-se às despesas que serão levadas ao resultado da entidade em observância ao regime de competência. Estão registradas pelo seu valor histórico e assim compostas:

| Descrição da Conta | 2018 | 2017 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Vale Transporte | 2.557,10 | 1.030,40 |
| Uniforme | 4.421,31 | 7.265,85 |
| Refeições | 2.539,49 | 1.984,40 |
| Seguros de Moveis | 56.111,41 | 46.377,62 |
| TOTAL | 65.629,31 | 56.658,27 |

3.9 - Depósitos e Empréstimos Compulsórios: Refere-se ao fundo de reserva financeira do SENAI junto ao SENAI Departamento Nacional.

3.10 - Depósitos Judiciais: Encontram-se registrados na conta de Depósitos para Recursos Judiciais, os processos judiciais em trâmite nas esferas da Justiça Federal, Trabalhista e Estadual. O depósito com valor de maior relevância (Fazenda Nacional) refere-se a depósito com objetivo

e

2

Q
Am

de garantir o juízo e, com isto, viabilizar a discussão de matéria relacionada ao fator previdenciário no âmbito judicial. Os demais valores são relacionados a depósitos recursais em processos trabalhistas, que devido aos aspectos processuais, todo ou parte destes valores poderá ser restituído ao SENAI ou dados como parte de eventuais débitos dos respectivos processos.

| Descrição da Conta | 2018 | 2017 |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Trabalhista | 37.592,99 | 35.489,31 |
| Tributário | 46.959,75 | 46.959,75 |
| Cível | 54.605,14 | |
| Total | 139.157,88 | 82.449,06 |

3.11 – Outros Créditos e Valores: refere-se valores reclassificados em 2018 referente a créditos de ISS e a INSS a recuperar que estavam classificados em 2017 como Tributos a Recuperar. Estes créditos forma originados de pagamentos a maior que a entidade espera recuperar na esfera administrativa.

3.12 - Imobilizado: O imobilizado está representado pelo custo de aquisição ou construção, conforme estabelecido pela Portaria STN 828/2011. A entidade possui controle individual dos bens que compõem seu imobilizado de uso e calcula as depreciações dos bens em operação pelo método linear, conforme a vida útil-econômica estimada destes (Política de Patrimônio ATO CSC 02/2010 - CNI). As taxas anuais estão respaldadas por laudo técnico interno de revisão da vida útil, cujo resultado consta no quadro a seguir.

| Descrição da Conta | Taxas |
|-----------------------------|-------|
| Bens Imóveis | 2% |
| Bens Móveis | 10% |
| Veículos | 20% |
| Equipamentos de Informática | 20% |
| Máquinas e Equipamentos | 10% |

O teste de recuperabilidade dos ativos (*impairment*), previsto NBC TG 01, com vistas a verificar e adequar os itens que compõem o Imobilizado e Intangível ao seu valor recuperável, foi realizado no ano de 2018 e concluiu que não houve indícios de perda no valor recuperável dos referidos ativos. O quadro a seguir, conforme requerido pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, demonstra a movimentação dos itens do Imobilizado da instituição no ano de 2018:

| Descrição da Conta | Bens Imóveis | Bens Móveis | Veículos | Máquinas e Equipamentos | Equipamento de Informática | Total |
|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial | 169.178.316,82 | 10.198.441,97 | 6.357.503,98 | 25.553.502,97 | 3.127.632,77 | 214.415.398,51 |
| Aquisições | 47.096.575,41 | 1.204.308,85 | 240.358,00 | 14.130.075,39 | 3.378.537,98 | 66.049.855,63 |
| Baixa Imobilizado | (434.993,83) | (302,21) | - | (40.323,39) | (55.923,53) | (531.542,96) |
| Depreciação | (2.334.677,29) | (1.650.210,29) | (2.422.007,58) | (4.329.515,87) | (1.807.662,70) | (12.544.073,73) |
| Baixa depreciação | - | 226,49 | - | 23.637,03 | 54.342,85 | 78.206,37 |
| Saldo Final | 213.505.221,11 | 9.752.464,81 | 4.175.854,40 | 35.337.376,13 | 4.696.927,37 | 267.467.843,82 |

3.13 – Fornecedores: As obrigações para com os fornecedores referem-se às aquisições/contratações de serviços técnicos em educação profissional, materiais de consumo, outros serviços e principalmente material didático.

N.
Q.
Q.

3.14 - Empréstimos e Financiamentos Contratados: Nas contas de Financiamentos Contratados registram-se 100% dos recursos capitalizados através de financiamento para implantação do programa SENAI de apoio a competitividade da Indústria Brasileira – BNDES, com início do empréstimo em Janeiro de 2012, carência de 03 (três) anos para início do pagamento do valor principal e sua amortização em 12 (doze) anos contados do recebimento de cada parcela.

| ANO | Circulante | Não Circulante | TOTAL |
|------|--------------|----------------|---------------|
| 2018 | 6.790.494,20 | 59.998.686,99 | 66.789.181,19 |
| 2017 | 5.817.254,03 | 66.301.821,37 | 72.119.075,40 |

Os Juros incidentes são pagos trimestralmente a partir do recebimento de cada parcela do empréstimo estando no período de carência, e de forma mensal a partir da primeira amortização do valor principal. A correção do valor principal é realizada anualmente pela Taxa de Juros de Longo Prazo (URTJLP).

3.15 - Tributos a Recolher: Refere-se a IRRF de empregados e terceiros e outras obrigações tributárias a cargo da entidade ou retidas sobre serviços prestados por terceiros vencíveis no exercício seguinte.

3.16 - Encargos Sociais a Recolher: São os encargos de PIS e Contribuições Previdenciárias incidentes ou descontadas sobre a folha de salários da competência de dezembro de 2018 e sobre o 13º salário vencíveis em janeiro de 2019.

3.17 - 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. Esses valores foram calculados com base no número de dias trabalhados.

3.18 - Departamento Conta Movimento: Nesta conta são registrados valores oriundos de auxílios e projetos realizados em parceria com o Departamento Nacional, que serão realizados e concluídos até o próximo exercício.

3.19 - Arrecadação Direta a Repassar: O saldo da conta Arrecadação Direta demonstra o adicional da receita de contribuição direta recebida por termo de cooperação técnica financeira diretamente pelo SENAI Departamento Regional de Mato Grosso a ser repassada ao SENAI Departamento Nacional no exercício seguinte.

3.20 - Sistema CNI - Conta Movimento: O saldo da conta CNI – Conta Movimento registra os valores do convênio dos serviços compartilhados celebrado entre a FIEMT – Federação das Indústrias no Estado de Mato Grosso, o Serviço Social da Indústria – SESI MT, o Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI MT e o Instituto Euvaldo Lodi – IEL MT. A Gestão Compartilhada tem como atribuição atuar no operacional e administrativo das seguintes áreas: Assessoria administrativa e operacional, Recursos Humanos, Apoio Logístico, Aquisição e Contratos, Tecnologia de Informação, Sistemas de Informação, Contábil e Orçamentária, Financeira, Custos, Comunicação e Jurídica e Documental. Registra também os valores de repasse de 1% sobre a Arrecadação Direta Indireta do SENAI, referente à contribuição Regimentar da FIEMT.

N.
Q
D

3.21 – Projetos de Convênios e Acordos a Executar: Demonstra recursos de parceiros recebidos para a execução de projetos em conjunto, cuja aplicação, até a data do balanço, ainda não havia ocorrido. Sendo em 31/12/2018:

| PARCEIROS | PROGRAMA | 2018 | 2017 |
|----------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ministério da Educação | Programa Nacional de Acesso ao Ensino | 15.659.712,95 | 26.319.630,16 |
| Outros convênios e acordos | Diversos | 1.530.648,35 | 1.920.558,82 |
| TOTAL | | 17.190.361,30 | 28.240.188,98 |

3.22 - Outras Obrigações: Demonstram as consignações a pagar no exercício seguinte, retida sobre folha de pagamento de funcionários, tais como: Uniodonto, FIEMT Previsc, SESI e ainda, os contratos de prestação de serviço futuro – PF ao qual o valor de R\$ 1.229.046,05 somente será apropriado após o início do curso de forma proporcional aos dias executados. No exigível a longo prazo, constam valores retidos de fornecedores a título de garantias sobre contratos de fornecimento de serviços.

3.23 - Provisões para Contingências Judiciais: O SENAI MT figura em ações judiciais de natureza cível, trabalhista, tributária e ambiental ora como autora, ora como ré. Conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade, a entidade registra os processos passivos mensurados com a perda provável e divulga as perdas possíveis.

Os processos passivos classificados como perda provável, são de natureza trabalhista e estão apresentados a seguir:

| Descrição da Conta | 2018 | 2017 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Total | 461.177,80 | 121.285,92 |

São 24 ações relacionadas às contingências passivas classificadas pela assessoria jurídica da entidade como de perda possível.

| Natureza da Ação | Quantidade | Valor |
|-----------------------|------------|---------------------|
| Trabalhista | 05 | 415.717,18 |
| Ambiental | 0 | - |
| Civil | 19 | 1.198.337,99 |
| Tributária | 0 | - |
| Total de Ações | 24 | 1.614.055,17 |

3.24 - Patrimônio Social: O Patrimônio Líquido compreende 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.

3.25 - Superávit do Exercício: O saldo desta conta em 31.12.2018 é de R\$ 187.960,59, originário do resultado consolidado apurado no Resultado Econômico.

R

Aut

N.

e.



3.26 - Receitas e Despesas Operacionais: As receitas e despesas operacionais foram contabilizadas obedecendo ao regime de competência, conforme a execução dos cursos, e seus registros estão respaldados em documentação hábil e idônea prevista na legislação brasileira. As receitas com prestação de serviços educacionais são reconhecidas no curso das atividades contínuas da entidade, quando da prestação dos mesmos.

3.27 - Outras receitas de capital: Projeto que utiliza as receitas de capital do saldo do exercício anterior para pagamento de Despesas de Capital dos investimentos realizados nas unidades operacionais do SENAI-MT referente ao ano corrente, conforme Resolução nº 89 e 90/2017.

3.28 – Demonstração do Fluxo de Caixa: Esta demonstração tem como objetivo primário prover informações relevantes sobre pagamentos e recebimentos, em dinheiro, da empresa, ocorridos durante o exercício social, a fim de auxiliar os usuários das demonstrações contábeis na análise da capacidade da empresa de gerar caixa e equivalentes de caixa (dinheiro), bem como suas necessidades de utilização desses fluxos de caixa. A Demonstração dos Fluxos de Caixa dos exercícios de 2018 foi elaborada pelo método indireto.

NOTA 4 – OUTRAS INFORMAÇÕES

4.1 - Seguros: Na data de encerramento do balanço a entidade possuía as seguintes modalidades e coberturas de seguros:

| Modalidade de Seguro | Data da Vigência | Importância Segurada |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| Imóveis do SENAI | 11/10/18 A 11/10/19 | 181.246.284,43 |
| Veículos - Utilitários | 01/09/18 A 01/09/19 | Tabela FIP Vigente |
| Veículos - Caminhão | 01/03/18 A 01/03/19 | Tabela FIP Vigente |
| Veículos - Caminhão | 13/03/18 A 13/03/19 | Tabela FIP Vigente |
| Veículos - Caminhão | 29/05/18 A 29/05/19 | Tabela FIP Vigente |
| Veículos - Especiais | 13/03/18 A 13/03/19 | 75.445.73 |

4.2 – Gratuidade Concedida: Em atendimento ao art.º 10 § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional de Mato Grosso destinou em 2018, o montante de R\$ 25.098.208,83 para vagas gratuitas, correspondendo a 72,38% da receita líquida de contribuição geral destinada à gratuidade.

| Descritivo | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Receita de Contribuição Geral (Direta, Indireta, Auxílio Mínimo e Auxílio Especial) | 37.489.074,25 | 35.313.831,03 |
| (A) Receita Líquida da Contribuição Geral | 34.677.393,68 | 32.665.293,70 |
| (B) Recursos aplicados à Gratuidade | 25.098.208,83 | 22.459.144,82 |
| (D) % Receita Líquida destinada à Gratuidade = | 72,38% | 68,8% |

N.
e.
Am

4.3 – 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.

4.4 – Remuneração dos Administradores: Em conformidade com os requisitos necessários à imunidade e isenções tributárias, previstos no Decreto 9.580/2018 e Lei 12.101/2009, o presidente não recebe remuneração, sob qualquer forma pelos serviços prestados, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos. Já os conselheiros, em conformidade com o artigo 34, letra “p” do Regimento do SENAI, percebem uma cédula de presença que não excede mensalmente o valor do mínimo regional.

4.5 – 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.

4.6 – Data de Autorização para Emissão das Demonstrações Contábeis de 2018: A data de autorização para emissão das demonstrações contábeis concedidas pela administração da entidade foi no dia 18 de fevereiro de 2019.



Gustavo Pinto Coelho de Oliveira,
Presidente do SFIEMT



Lélia Rocha Abadio Brun,
Diretora Regional do SENAI MT



Cleonice Marques Leal de Sousa,
Coordenadora Contábil do SFIEMT



Núbia Desidério Cândida da Silva,
Contadora CRC/MT – 018471/O-7