

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL SENAI/DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto Operacional

O SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – DEPARTAMENTO REGIONAL DO ESPÍRITO SANTO – SENAI/DR-ES é uma entidade de personalidade jurídica de direito privado, nos termos da lei civil, constituída sob a forma de sociedade civil sem fins lucrativos de caráter Educativo e Assistência Social, cuja finalidade é produzir, sistematizar e socializar o aperfeiçoamento ou especialização profissional.

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI foi criado pela Confederação Nacional da Indústria, através do Decreto-lei nº 4.048, de 22 de janeiro de 1942, com a finalidade de realizar em escolas instaladas e mantidas pela entidade, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial; assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento; proporcionar aos trabalhadores maiores de 18 anos a oportunidade de completar a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho; conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento ao pessoal das empresas contribuintes; e cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional da Indústria em consonância com a Lei no 4.320/64, de 17 de março de 1964 e a Lei Complementar nº 101/2000. Os valores estão apresentados em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade e estão elaboradas com base no custo histórico, exceto determinados instrumentos financeiros mensurado pelos seus valores justos.

3. Principais Práticas Contábeis Adotadas

As Demonstrações Contábeis são representações monetárias estruturadas da posição patrimonial e financeira relativas às transações realizadas pela Entidade no período. O seu objetivo principal é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro, que são úteis aos usuários na tomada de decisões.

CLN
CM

3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

São compostas por numerários em espécie, saldos bancários em conta movimento, aplicações financeiras de liquidez imediata com riscos insignificantes de mudança de valor de mercado e limites usados de conta garantia, incluindo quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

3.2 Créditos a Receber

São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando contratados.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa está constituída com base em normativo interno que determina a constituição de provisão para perda na base de 100% para os títulos vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos com vencimento inferior a 180 dias, a provisão, quando necessária, é constituída com base em dados históricos de cada cliente, em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos.

3.3 Estoques

Os estoques mantidos no Almojarifado não são para revenda e estão avaliados pelo preço médio ponderado das unidades compradas.

3.4 Despesas Antecipadas

Representam valores a serem apropriados ao resultado durante a sua realização no decorrer do exercício.

3.5 Realizável a Longo Prazo

São classificadas neste grupo as contas de bens e direitos da empresa cujas realizações se darão no longo prazo (após o término do exercício seguinte). Também estão inseridas neste grupo as contas de direitos sem prazo de vencimento.

3.6 Ativo Imobilizado

Equipamentos em geral, móveis, utensílios, instalações, veículos, benfeitorias em imóveis de terceiros e softwares, são demonstrados pelo custo de aquisição. A área de Patrimônio realiza o inventário anual de bens.

3.7 Apuração do Resultado

As receitas e despesas são apuradas pelo regime de competência conforme estabelecido pelos Princípios de Contabilidade. Apresentam-se de acordo com o disposto na Lei nº 4.320/64, classificadas em receitas e despesas correntes, e receitas e despesas de capital.

3.8 Ativo e Passivo

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação de liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável dos

correspondentes encargos contratuais e legais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.9 Ativo e Passivo Compensado

As rubricas constantes no grupo dos ativos e passivos compensados são contas de controle relacionadas aos bens, direitos e obrigações relativas às operações realizadas pela Entidade e que não afetam de imediato as contas patrimoniais.

O saldo em 31/12/2021 dos seguros de veículos foi de R\$ 1.200.000,00. Os seguros prediais possuem o saldo em 31/12/2021 de R\$ 19.177.563,00 e o seguro de alunos possuem o saldo de R\$ 18.124.000,00.

Os bens em comodatos além do seu registro no Ativo Imobilizado são lançados no Ativo compensado para controle desses bens, que totalizaram um saldo em 2021 de R\$ 1.306.050,84.

4. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo contábil destinado a evidenciar qualitativamente e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da entidade sendo constituído pelo ativo, passivo e patrimônio líquido.

4.1. Ativo Circulante

Neste grupo classificam os ativos que irão se realizar até o final do exercício social seguinte ao do balanço que está sendo elaborado. Podem ser considerados ativos circulantes: dinheiro em caixa, bancos conta movimento, aplicações financeiras, duplicatas a receber, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo.

4.1.1. Disponível

Compreendem os valores existentes em Caixa e Bancos, assim como as aplicações de curtíssimo prazo e liquidez absoluta. Em 2021 apresentou o saldo de R\$ 27.502.230,76. Os recursos são aplicados na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil através do Fundo criado pela Confederação Nacional da Indústria – CNI.

4.1.2 Clientes

No grupo de Créditos a Receber no curto prazo, na conta de Clientes encontram-se as receitas de serviços prestados em educação e assessoria e consultoria nas áreas de inovação e tecnologia à pessoa física e jurídica, o saldo a receber em 2021 foi de R\$ 3.293.193,40.

CLN
CM

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
1.1.03.01	CLIENTES	3.293.193,40	3.788.517,03
1.1.03.01.01	Clientes Exercícios Correntes	3.293.193,40	3.788.517,03
1.1.03.01.01.001	Clientes Exercícios Correntes	3.293.193,40	3.788.517,03
1.1.03.01.01.001.00996	Negociação Clientes Totvs	139.679,81	176.572,56
1.1.03.01.01.001.00997	Clientes PF/PJ	1.961.728,31	1.920.387,76
1.1.03.01.01.001.00999	Clientes STI	1.191.785,28	1.691.556,71

4.1.3 Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa

Refere-se aos clientes, em sua maioria oriundos da atividade de educação, em que o provisionamento foi feito considerando os títulos vencidos a mais de 181 dias e cuja baixa como perda foi realizada nos títulos vencidos a mais de 540 dias. O provisionamento ocorre com base na orientação do Departamento Nacional através do CPC SI Provisão de Devedores Duvidosos Clientes. O saldo em 31 de dezembro de 2021 foi de R\$ 644.830,94.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
1.1.03.02	(-) PROV P/ PERDAS RECEBIMENTO CRÉDITO	644.830,94	1.059.787,34
1.1.03.02.01	(-) Prov. p/ Perdas Receb. Cred. Cliente	644.830,94	1.059.787,34

4.1.4 Adiantamento a Empregados

Referem-se aos adiantamentos de salários, férias, 13º Salário aos empregados e outros adiantamentos. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 224.021,76.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
1.1.03.03	ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	224.021,76	208.002,88
1.1.03.03.01	Adiantamentos de Salários	22.756,31	24.502,47
1.1.03.03.02	Adiantamentos de Férias	201.265,45	174.206,04
1.1.03.03.03	Adiantamentos de 13º. Salário	-	-
1.1.03.03.99.003	Empréstimo Consignação Azul CEF	-	8.466,66
1.1.03.03.99.008	Pensão Alimentícia	-	827,71

4.1.5 Adiantamentos Concedidos

Referem-se aos adiantamentos de viagens e fundo rotativo utilizado para pronto pagamento. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 65.646,18.

4.1.6 Departamento Conta Movimento

Refere-se as operações de conta corrente entre os Departamentos Regionais e o Departamento Nacional da mesma Entidade, sendo, basicamente, reembolso de viagens de participação em reuniões. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 810,00.

CLN

CM

4.1.7 Valores em Cobrança

Refere-se a transações de valores em cobrança de clientes realizados através de cartão de crédito – CIELO e GETNET. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 72.521,48.

4.1.8 Receitas a Receber

Referem-se às receitas de contribuições e subvenções reconhecidas, mas ainda pendentes de sua liquidação. O saldo da conta em 2021 foi de R\$ 5.103.581,21.

4.1.9 Sistema Indústria Conta Movimento

Referem-se às operações realizadas entre as Entidades do Sistema Indústria. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 333.222,58.

4.1.10 Convênios e Acordos

Referem-se aos recebimentos de recursos para a execução de projetos, convênios e acordos vinculados, principalmente, ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, tais como Projetos, Auxílio/Apoio Financeiro. Os recursos são aplicados na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil através do Fundo criado pela Confederação Nacional da Indústria – CNI. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 1.058.799,56.

4.1.11 Impostos a Recuperar

Contempla os valores de impostos a recuperar apurados a receber das operações realizadas pelo SENAI-ES, refere-se a INSS e ISS, alguns municípios não reconhecem a imunidade tributária da Entidade, a Unidade Jurídica já ajuizou processo junto a esses municípios, estamos aguardando o deferimento para posterior ressarcimento do ISS retido. Em 2021 o saldo foi de R\$ 221.207,01.

4.1.12 Estoques

Nesta conta é registrada a movimentação do estoque de materiais destinados a uso e consumo da Entidade, inclusive material didático, cujo controle é feito através de requisições. O saldo em 2021 foi de R\$ 521.474,88.

4.1.13 Despesas Antecipadas

Refere-se a desembolsos financeiros com licença de uso de software, vale transporte, taxas municipais e seguros a serem apropriados mensalmente durante a vigência dos contratos, dentre outros. A Entidade mantém seguros para os bens imóveis e veículos. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 475.476,76.

4.2 Ativo Não Circulante

Neste grupo está dividido em 02 subgrupos, que são: Realizável a longo prazo - refere-se aos valores a receber decorrentes de transações usuais realizadas pela Entidade com terceiros, liquidáveis após o exercício seguinte ao encerramento do Balanço; e Investimentos. São classificadas neste grupo as contas de bens e direitos da empresa

CLN
CM

cujas realizações se darão no longo prazo (após o término do exercício seguinte). Em 2021 o saldo total do ativo não circulante foi de R\$ 131.792.169,63.

4.2.1 Depósitos e Empréstimos Compulsórios

Refere-se a um depósito compulsório junto ao SENAI-DN para formação de um fundo financeiro que terá por finalidade suprir os Departamento Regionais quando da realização de processos de reorganização administrativa. O saldo em 2021 foi de R\$ 33.246,74.

4.2.2 Depósito para Recursos Judiciais

Referem-se aos depósitos judiciais/recursais relacionados a processos em fase de contestação, em que o SENAI – DR/ES é parte integrante, proveniente de ações trabalhistas, cíveis e federais. Estes valores estão apresentados pelo valor original, não tendo sido acrescidos de juros e atualização monetária, a atualização monetária ocorre no ato da liquidação do processo.

O recolhimento do INSS Patronal e PIS s/Folha de Pagamento, a título de Depósito Recursal, iniciou em março/2021, referente a competência fevereiro/2021, conforme o processo 0034535-96.2017.4.02.5001 (2017.50.01.034535-4), uma vez que, está sendo pleiteado junto aos órgãos competentes a suspensão do pagamento dos referidos impostos, bem como o ressarcimento do montante pago 5 anos anteriores a data de ingresso da ação (12/2017). Reconheceu-se que a entidade em questão, tem imunidade sobre o INSS Patronal e PIS s/Folha de Pagamento. Esse recolhimento na modalidade Depósito Recursal, elevou consideravelmente o saldo do grupo 1.2.01.03 (Depósitos para Recursos Judiciais).

Sendo assim, temos em 2021 o saldo de R\$ 18.856.659,95, que está composto da seguinte forma:

Descrição da Conta	2021	2020
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS	18.856.659,95	15.045.296,23
Depósitos Judiciais (Cível e Trabalhista)	12.768.613,66	15.045.296,23
Depósito Recursal (INSS Patronal)	5.818.933,68	-
Depósito Recursal (PIS s/Folha de Pagamento)	269.112,61	-

4.2.3 Outros Créditos e Valores

Refere-se ao valor relativo a venda de imóvel do SENAI –DR/ES, localizado no município de Cachoeiro, cujo o valor total negociado foi de R\$ 6.800.000,00. O saldo em 2021 nesta conta é de R\$ 1.120.000,00.

4.2.4 Imobilizado

Referem-se aos bens que foram incorporados a Entidade, destinados a manutenção das atividades da Entidade, sendo divididos em:

CLN

CM

▪ **Bens Imóveis**

Referem-se aos terrenos, prédios, construções em andamento, instalações e benfeitoria em imóveis de terceiros. Os bens imóveis foram registrados pelos valores nominais das respectivas aquisições ou pelo custo de produção ou de construção, conforme o art. 106, II, da Lei nº 4.320/64.

▪ **Bens Móveis**

Referem-se a veículos, mobiliários em geral, equipamentos de informática, equipamentos médicos, odontológicos e laboratoriais, equipamentos esportivos, artísticos e de recreação, equipamentos musicais, equipamentos de comunicação, máquinas e equipamentos em geral e outros bens móveis. Os bens móveis estão registrados pelo custo de aquisição, deduzidos da depreciação pelo método linear.

Os critérios para incorporação de bens móveis, de acordo com a Norma Corporativa NOR-FINDES-007 Gestão de Bens Patrimoniais, são:

- a) Ter prazo de vida útil igual ou superior a dois anos;
- b) Qualquer item, equipamento ou conjunto que tenha valor acima de 2% (dois por cento) do valor limite de dispensa de licitação, sendo: R\$ 44.000,00 x 2% = R\$ 880,00;

São considerados como exceções os seguintes itens, com vida útil menor que dois anos, mesmo que tenham valores inferiores ao limite de R\$ 880,00 (oitocentos e oitenta reais), conforme Tabela abaixo:

Bebedouros	Cadeiras de Escritório	Esmerilhadeiras
Estação de Trabalho	Fogão	Frigobares
Furadeiras	Gaveteiros	Impressoras
Mesas de Escritório	Microondas	Monitores
Parafusadeiras	Televisores	

Outros bens poderão ser considerados exceção, sendo analisado, caso a caso, pela Área de Patrimônio.

O Ativo Imobilizado líquido está registrado em R\$ 111.751.439,94, ou seja, descontado a depreciação acumulada de R\$ 70.174.075,08, sem nenhuma alteração a título Perda por Redução do Valor Recuperável (Impairment Test), conforme relatório de Reavaliação, promovido internamente pela área de Patrimônio. A composição do Ativo Imobilizado está detalhada na planilha abaixo:

CLN
CM

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
1.2.03	IMOBILIZADO	111.751.439,94	108.978.325,28
1.2.03.01	Bens Imóveis	97.233.130,01	90.059.128,45
1.2.03.01.02	Prédios	59.593.084,01	58.726.387,36
1.2.03.01.03	Construções em Andamento	22.846.777,26	16.806.633,03
1.2.03.01.04	Instalações	1.070.723,23	1.070.723,23
1.2.03.01.05	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	13.722.545,51	13.455.384,83
1.2.03.02	Bens Móveis	84.755.172,75	81.787.058,11
1.2.03.02.01	Mobiliários em Geral	5.444.171,59	4.145.194,68
1.2.03.02.03	Disco, Fono, Filmo, Pinaco (teca)	1.823,87	1.823,87
1.2.03.02.05	Veículos	17.455.053,50	17.552.353,50
1.2.03.02.06	Máquinas e Equipamentos em Geral	50.411.532,21	50.542.475,16
1.2.03.02.07	Equip. Méd., Cirúrg., Odont. e Labor.	94.814,27	100.782,02
1.2.03.02.08	Equipamentos de Informática	10.287.349,65	8.869.766,73
1.2.03.02.10	Equipamentos de Comunicação	285.156,57	237.316,49
1.2.03.02.99	Outros Bens Móveis	775.271,09	337.345,66
1.2.03.03	(-) Redução ao Valor Recuperável	(62.787,74)	(62.787,74)
1.2.03.04	DEPRECIÇÃO E AMORTIZ. ACUMULADA	(70.174.075,08)	(62.805.073,54)
1.2.03.04.01	(-) Depreciação de Bens Imóveis	(5.432.985,22)	(3.245.940,44)
1.2.03.04.02	(-) Depreciação de Bens Móveis	(64.741.089,86)	(59.559.133,10)
1.2.03.04.02.001	(-) Depr. Acum. Mobiliário em Geral	(2.839.892,04)	(2.608.944,02)
1.2.03.04.02.003	(-) Depr. Acum. Disc. Fon. Pinaco (teca)	(1.823,87)	(1.823,87)
1.2.03.04.02.005	(-) Depr. Acum. de Veículos	(17.328.709,30)	(16.682.396,12)
1.2.03.04.02.006	(-) Depr. Acum. Máq. e Equip. em Geral	(36.852.949,89)	(33.080.915,06)
1.2.03.04.02.007	(-) Depr. Acum. Eq. Méd. Cir. Odont. Lab.	(58.407,12)	(52.374,76)
1.2.03.04.02.008	(-) Depr. Acum. de Equip. de Informática	(7.164.740,53)	(6.683.589,76)
1.2.03.04.02.010	(-) Depr. Acum. de Equip. de Comunicação	(192.683,96)	(183.515,68)
1.2.03.04.02.099	(-) Depr. Acum. de Outros Bens Móveis	(301.883,15)	(265.573,83)

CLN
CM

▪ Depreciação

Com relação ao tratamento contábil da depreciação, da amortização e da exaustão são utilizadas as taxas que são obrigatoriamente da NBC T 16.9, e são baseadas nas normas do Departamento Nacional do SENAI como segue abaixo:

	Tempo de Depreciação em Anos	Taxa de Depreciação Anual
Imóveis - Edificações	50 anos	2% a.a
Mobiliário	10 anos	10% a.a
Máquinas e Equipamentos		
Veículos	5 anos	20% a.a
Equipamentos de Informática (*)		

(*) Computadores, monitores, servidores, notebooks e periféricos

A metodologia de cálculo de depreciação, amortização e exaustão permanece feita pró-rata die utilizando o método linear abaixo:

Forma de Cálculo:

$$\left(\frac{VT / TD}{12} \right) \times 30$$

VT = Valor total do bem
 TD = Tempo total de depreciação (anos)
 12 = Meses do ano
 30 = Dias de um mês (Contábil)

Neste método de cálculo será informada a depreciação diária do bem.

Com relação a avaliação e mensuração dos ativos, a área de Patrimônio faz a análise das notas fiscais verificando o bem e sua composição. Para compor o valor do bem patrimonial é considerado o valor de aquisição, frete, IPI e itens acessórios que compõem o mesmo. A nota conferida é lançada no sistema de Gestão Patrimonial obedecendo às regras de depreciação mencionadas anteriormente.

4.2.5 Intangível

Estão registrados o direito de uso de linhas telefônicas e marcas e patentes, cujo saldo em 2021 foi de R\$ 30.823,00.

4.3 Passivo Circulante

Neste grupo, classificam-se as contas que representam obrigações da empresa para com terceiros no curso do exercício seguinte, tais como: Salários a Pagar, Fornecedores, Impostos a Pagar, Empréstimos Bancários, dentre outras.

Dentro deste grupo as que se destacam são:

CLN
 CM
 Digite o texto aqui

4.3.1 Fornecedores

Consolida os valores das obrigações decorrentes do fornecimento de materiais e bens incorporáveis ao patrimônio da Entidade e da prestação de serviços, cujo saldo em 2021 foi de R\$ 3.588.156,75, conforme descrito abaixo. Em sua maioria, referem-se a contratos.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
2.1.01.02	FORNECEDORES	3.588.156,75	3.012.025,98
2.1.01.02.01	Fornecedores	3.588.156,75	3.012.025,98
2.1.01.02.01.001	Fornecedores	3.588.156,75	3.012.025,98
2.1.01.02.01.001.09999	Fornecedores Diversos	3.588.156,75	3.012.025,98

Em dezembro/2021 a entidade finalizou um acordo com um prestador de serviço, relacionado a exercícios anteriores e corrente, conforme decisão da diretoria, com embasamento da área jurídica, gerando assim, um aumento aproximado de R\$ 218.289,18, no saldo da conta Fornecedores Diversos no encerramento do exercício.

4.3.2 Impostos, Taxas e Contribuições

Refere-se às obrigações fiscais retidas em folha de pagamento dos colaboradores e de pagamentos a terceiros cujo recolhimento é efetuado no mês subsequente.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
2.1.01.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. A RECOLHER	638.616,32	361.581,29
2.1.01.03.01	Imposto de Renda	483.994,11	269.626,35
2.1.01.03.03	ISS	54.290,51	57.735,69
2.1.01.03.08	CSLL/COFINS/PIS	100.331,70	34.219,25

4.3.3 Salários e Encargos a pagar

Este grupo consolida os valores a pagar aos empregados da Entidade e demais encargos sociais e trabalhistas, conforme detalhamento abaixo. O saldo em 2021 foi de R\$ 6.931.733,62.

O aumento expressivo, do saldo no exercício de 2021 deve-se as provisões mensais de INSS Patronal e PIS s/Folha de Pagamento. Enquanto o processo está em andamento estas provisões têm sido mantidas, visando indicar para a entidade o montante, a ser pago destes impostos, caso a ação seja indeferida.

CLN
CM

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
2.1.01.04	SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	6.931.733,62	899.788,97
2.1.01.04.01	Salários a Pagar	731,31	-
2.1.01.04.02	INSS	6.360.556,99	667.041,54
2.1.01.04.03	FGTS	283.263,20	201.320,33
2.1.01.04.04	PIS	287.178,12	31.427,10
2.1.01.04.99	Outros Encargos a Recolher	4,00	-

4.3.4 Provisões

Referem-se às provisões de férias e 13º, as quais foram realizadas com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais, acrescidas dos respectivos encargos, tendo sido constituídas mensalmente, cujo confronto entre o valor provisionado e o valor pago no período resultou em um saldo em 2021 de R\$ 4.569.717,18.

4.3.5 Retenções em Depósitos em Garantia

Referem-se aos valores retidos e/ou depositados em caução de serviços, obras ou fornecimento de materiais, conforme previsto nos contratos. Em 2021 o saldo foi de R\$ 105.197,32.

4.3.6 Convênios – Arrecadação Direta

Nessa conta são registrados os valores de recolhimento da receita compulsória direta, efetuados diretamente pelas indústrias ao Departamento Regional sobre os quais são devidos 15% ao Departamento Nacional, cujo saldo em 2021 foi de R\$ 1.161.489,37.

4.3.7 Empréstimos e Financiamentos

Referem-se aos empréstimos contraídos junto ao SENAI-DN e ao BNDES para realização de investimentos, tais como: obras e melhorias e aquisições de veículos, cujo saldo em 2021 foi de R\$ 2.820.196,32, acrescido de correção (ajuste a valor justo) de R\$ 172.913,05, totalizando R\$ 2.993.109,37.

4.3.8 Sistema Indústria Conta Movimento

Refere-se às operações de conta corrente realizadas entre as Entidades do Sistema Indústria. Em 2021 o saldo da conta foi de R\$ 1.050.513,42. A rubrica com valor mais relevante decorre da provisão de reembolso ao SESI-ES relativo a publicidade e propaganda em *outdoor* no valor de R\$ 514.800,00.

4.3.9 Convênios e Acordos

Referem-se a recebimentos de recursos para a execução de projetos, convênios e acordos vinculados ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, Ministérios, Prefeituras e demais Entidades. Em 2021, os valores referem-se a recebimentos de recursos para a execução de Projetos e Auxílio/Apoio Financeiro vinculados ao SENAI-DN, cujo saldo foi de R\$

CLN

CM

3.851.191,20, destacando-se entre estes, o projeto Aporte para modernização das Unidades Operacionais, totalizando R\$ 3.239.985,76.

4.4 Passivo Não Circulante

Nesse grupo classificam-se os passivos Exigíveis a Longo Prazo, ou seja, registra-se todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício seguinte ao encerramento do balanço.

4.4.1 Empréstimos e Financiamentos

Referem-se aos empréstimos contraídos junto ao BNDES recurso capitado para realização de investimentos, tais como: obras e melhorias e aquisições de veículos. Sendo registrado no longo prazo o montante de R\$ 17.655.738,46, acrescido de correção (ajuste a valor justo) de R\$ 693.758,92, totalizando R\$ 18.349.497,38.

4.4.2 Contingências Judiciais

São valores estimados das ações judiciais tramitando em alçadas legais servindo de provisão para cumprimento de decisões judiciais que venham a onerar os cofres da Entidade e a outras contingências não decorrentes de ação em trâmite na justiça.

As provisões para ações trabalhistas, tributárias e cíveis são provisionadas com base em relatórios fornecidos pela Unidade Jurídica, com base no CPC SI Contingências Judiciais, que teve como referência a NPC 22 do IBRACON (Revogada), passando a aplicar o CPC 25, e encaminhadas à área de Contabilidade, semestralmente. Quando aplicáveis, estão amparadas por depósitos judiciais. O saldo em 2021 foi de R\$ 16.091.169,74, cuja composição está descrita abaixo:

Descrição da Conta	Probabilidade	2021	2020
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS		16.091.169,74	19.321.329,61
*Processos Cíveis/Federais	Provável	-	200.000,00
*Processos Judiciais Especial Cível	Provável	241.998,20	241.998,20
*Processos Trabalhistas	Provável	15.848.171,54	18.788.757,60
*Processos Tributários	Provável	1.000,00	90.573,81

** Valores provisionados, por serem considerados de alto risco e cuja probabilidade para pagamento, foi classificada como Provável.*

Digite o texto aqui

CLN
CM

Descrição da Conta	Probabilidade	2021	2020
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS		1.249.971,98	5.145.653,39
*Processos Cíveis/Federais	Possível	571.073,77	571.013,77
*Processos Trabalhistas	Possível	678.898,21	4.574.639,62

** Valores não provisionados, por serem considerados de médio risco e cuja probabilidade para pagamento, foi classificada como Possível.*

4.4.3 Patrimônio Social

O Patrimônio Social está constituído pelos resultados acumulados, deduzido do Déficit do Exercício, cujo valor apurado no exercício de 2021 foi de R\$ 1.355.644,80, totalizando o patrimônio em R\$ 111.125.781,18.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2021	2020
2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL	111.125.781,18	112.481.425,98
2.3.01.01	Patrimônio Social Acumulado	112.481.425,98	109.777.486,36
2.3.01.02	Saldo do Exercício	(1.355.644,80)	2.703.939,62

5. Resultado

5.1 Execução Orçamentária

O orçamento inicial, no valor de R\$ 75.223.184,00, foi aprovado pela Resolução nº 052 de 24 de setembro de 2020, do Conselho Regional do SENAI-DR/ES.

Através da Resolução nº 016 de 26 de maio de 2021, do Conselho Regional do SENAI, foi aprovada a proposta de retificação orçamentária para o valor de R\$ 104.288.910,00, registrando um aumento de 38,64% sobre o orçamento inicial.

O Conselho Regional do SENAI-DR/ES aprovou, através da Resolução nº 001 de 26 de janeiro de 2022, a transposição de verbas do orçamento em R\$ 14.612.339,00. Com esta Resolução o orçamento para despesas e receitas de 2021 permaneceu em R\$ 104.288.910,00, não representando qualquer acréscimo sobre o orçamento suplementado.

5.1.1 Receitas

As receitas foram classificadas em conformidade com o art. 11 da Lei nº 4.320/64, nas seguintes categorias econômicas: Receitas Correntes e Receitas de Capital, as receitas que se destacam são:

Receitas de Contribuições: referem-se aos recursos advindos da contribuição compulsória direta e indireta, incidente sobre a folha de pagamento das

CLN

CM

empresas contribuintes. As empresas recolhem ao SENAI 1% sobre o montante da folha de pagamento desses estabelecimentos. O SENAI possui ainda uma contribuição adicional correspondente a 20% sobre a contribuição de 1% devida apenas pelas empresas que têm mais de 500 empregados. São arrecadadas e fiscalizadas, em regra, pela Receita Federal do Brasil, juntamente com as Contribuições Sociais Previdenciárias. Estão apropriadas mensalmente pelo regime de competência e ajustadas pelo valor recebido.

Receitas de Serviços: referem-se principalmente à prestação de serviços nas áreas de educação profissional e assessoria e consultoria em inovação e tecnologia.

5.1.2 Despesas

Observadas as categorias econômicas do art. 12 da Lei nº 4.320/64, as despesas são classificadas nas seguintes categorias econômicas: Despesas Correntes e Despesas de Capital.

A execução orçamentária apresentou o seguinte resultado:

Descrição	Orçado	Realizado
Receitas Correntes	83.860.257,00	80.804.340,33
Receitas de Capital	20.428.653,00	6.033.830,58
Total	104.288.910,00	86.838.170,91

Descrição	Orçado	Realizado
Despesas Correntes	82.433.417,00	72.872.824,55
Despesas de Capital	21.855.493,00	13.965.346,36
Total	104.288.910,00	86.838.170,91

Descrição	Orçado	Realizado
Défict/Superávit Orçamentário	-	-

5.1.3 Gratuidade

O Departamento Regional do Espírito Santo destinou, no ano de 2021, para ações de educação R\$ 63.899.396,19, para gratuidade R\$ 47.823.052,74 o que corresponde a 80,91% da receita líquida de contribuição compulsória.

A apuração está de acordo com a metodologia do SENAI, definida por seu Departamento Nacional, que considera a realização orçamentária (Despesas Correntes e de Capital) e a oferta de vagas gratuitas.

CLN
CM

Descrição	Valores
Receita Bruta de Contribuição Compulsória	63.899.396,19
(A) Receita Compulsória Líquida	59.106.941,48
(B) Recursos Aplicados em Ações de Educação (Básica e Continuada)	74.805.276,57
(C) Recursos Aplicados à Gratuidade	47.823.052,74
(D) % Receita Líquida destinada à Gratuidade = (C/A)*100	80,91%

5.2. Movimentação Financeira

A movimentação do caixa e equivalentes de caixa ocorreu da seguinte forma:

Descrição	2021
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	27.676.745,60
Saldo Financeiro do Exercício Atual	27.502.230,76
Resultado Financeiro	-174.514,84

5.3. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial em 2021 foi deficitário em R\$ 1.355.644,80 e seu Patrimônio Líquido findou o exercício com um saldo acumulado de R\$ 111.125.781,18.

5.4 Demonstração de Resultado Abrangente

Não há demonstrativo auditado a ser publicado no exercício.

6. Outras Considerações Importantes

Apesar da continuidade do cenário pandêmico, o SENAI/DR-ES, retomou suas principais atividades e manteve os protocolos necessários, garantindo a saúde e segurança dos seus colaboradores, clientes e fornecedores.

Vitória, 31 de janeiro de 2022.

CLAUDIA ANSELMA
 ARAUJO
 NASCIMENTO:0769951
 6788

Assinado de forma digital por
 CLAUDIA ANSELMA ARAUJO
 NASCIMENTO:07699516788
 Dados: 2022.03.30 13:45:56
 -03'00'

Cláudia Anselma Araujo Nascimento
 Coordenadora de Controladoria
 CRC-ES 010913/O-1

Cláudio Marcassa
 Diretor Regional do SESI/DR-ES
 CPF 006.470.518-85