



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019**

Entidade e Apresentação das Demonstrações Contábeis

O **Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI** é uma instituição de direito privado, sem fins lucrativos, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, criada 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.

As demonstrações contábeis da entidade estão elaboradas e apresentadas em observância às determinações contidas na Lei nº 4.320/64 e Norma Brasileira de Contabilidade Técnica aplicada ao Setor Público – NBC TSP 11, de 18/10/2018, Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria e disposições do Departamento Nacional do SENAI, que preveem o registro das receitas e despesas em regime orçamentário. Essas demonstrações compreendem:

- **Balanco Patrimonial** – apresenta os saldos das contas patrimoniais na data do levantamento do balanço em 31 de dezembro de 2019, comparado com o exercício anterior.
- **Balanco Orçamentário** – demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício de 2019, comparado com o exercício anterior.
- **Balanco Financeiro** – demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 com ênfase na variação das contas do disponível.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – demonstra a apuração do superávit do exercício findo em 31 de dezembro de 2019, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração do Fluxo de Caixa** – demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício de 2019, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração do Resultado do Exercício** – demonstra a composição do resultado, receitas menos despesas orçamentárias e extra orçamentárias, no exercício de 2019.
- **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis** – contém informações complementares ou suplementares àquelas evidenciadas nas referidas demonstrações, bem como critérios utilizados em sua elaboração e outras informações relevantes.

Sumário das Principais Práticas Contábeis

1. Disponível

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original e as aplicações financeiras mantidas junto ao Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal, nos termos da legislação aplicável, estão atualizadas até a data do balanço.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

2. Ativo Circulante – Créditos a Receber

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Clientes <i>Prestação de Serviços Educacionais, Serviços Técnicos Tecnológicos e Outros</i> | 55.316.387,13 | 45.196.763,18 |
| (-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | (9.639.826,46) | (11.474.038,78) |
| Adiantamento a Empregados <i>Férias</i> | 15.720.118,90 | 17.902.002,52 |
| Departamentos conta Movimento <i>Departamento Nacional e outros Regionais</i> | 395.777,84 | 1.312.973,31 |
| Receitas a Receber <i>Receitas de Contribuições das indústrias via INSS, referente 13º salário e mês de dezembro/2019 a ser creditado em janeiro/2020.</i> | 56.607.955,24 | 54.399.090,06 |
| Convênio Arrecadação Direta <i>Notificações de débitos às empresas inadimplentes</i> | 13.304.412,48 | 10.989.950,37 |
| Contas Correntes Ativas <i>Salário Maternidade e Salário Família via INSS</i> | | 129.523,58 |
| Impostos a Recuperar | | 97.900,55 |
| Total | 131.704.825,13 | 118.554.164,79 |

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa foi constituída a partir da análise dos títulos recebíveis, relativos à Prestação de Serviços Educacionais, Técnicos e Tecnológicos, em atraso há mais de 181 dias.

O saldo da provisão em 31/12/2019 soma R\$ 9.639.826,46, com risco pulverizado em diversos clientes, de pequena monta e, em sua maioria, pessoas físicas e serão baixados somente depois de esgotadas todas as tentativas de cobrança.

3. Estoques

Os estoques são compostos, basicamente, por materiais destinados ao consumo próprio das unidades escolares mantidas pelo SENAI-SP, bem como por livros e publicações da Editora SENAI-SP totalizando R\$ 24.557.904,95 em 2019 e R\$ 20.079.430,27 em 2018, sendo avaliado ao custo médio de aquisição que não supera o valor de reposição.

Há ainda importações em andamento que somam R\$ 4.085.024,03 e que em 2018 eram classificados em valores a apropriar e somavam R\$ 2.549.905,88.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

4. Ativo Circulante – Valores a Apropriar

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Importações em Andamento | | 2.549.905,88 |
| Valores a apropriar <i>Valores adiantados a funcionários em dez/2019 a ser regularizado e clientes a faturar em 2020</i> | 1.966.074,16 | 1.862.056,12 |
| Outros <i>Prêmios de seguro a vencer R\$ 1.451.356,76, Vales Refeição e Alimentação e Transporte R\$ 2.726.861,85, a ser regularizado na Folha de jan/2020</i> | 4.178.218,61 | 1.651.439,09 |
| Total | 6.144.292,77 | 6.063.401,09 |

A partir de 2019 as importações em andamento no valor de R\$ 4.085.024,03 passaram a ser classificadas no grupo de Estoques.

Seguros

Em 31 de dezembro de 2019, a entidade mantinha cobertura de seguros contra incêndio, vendaval, alagamento, roubo, danos elétricos e outros riscos com a empresa Sompo Seguros S/A.

| Seguros | 2019 | | 2018 | |
|--------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | Importância Segurada R\$ | Prêmio de Seguro R\$ | Importância Segurada R\$ | Prêmio de Seguro R\$ |
| Bens Imóveis | 2.155.274.695,34 | 1.583.298,32 | 2.124.029.893,55 | 1.611.214,74 |
| Bens Móveis | 581.494.086,27 | | 582.585.238,52 | |
| Mercadorias | 3.113.000,00 | | 3.113.000,00 | |
| Total | 2.739.881.781,61 | | 2.709.728.132,07 | |

5. Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo – Créditos e Valores

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fundo de Reserva Financeira <i>Conforme resolução 524/2012, do Conselho Nacional do SENAI</i> | 660.884,84 | 604.434,54 |
| Depósitos para Recursos Judiciais <i>Depósitos para recursos judiciais, fator acidentário de prevenção e riscos de acidentes de trabalho</i> | 134.321.679,29 | 114.150.775,64 |
| Receitas a Receber <i>Cobrança Judicial (Contribuição das Indústrias via Direta)</i> | 34.799.553,42 | 27.265.529,92 |
| Total | 169.782.117,55 | 142.020.740,10 |

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

6. Ativo Não Circulante – Imobilizado

São registrados os bens destinados à manutenção das atividades das entidades, divididos nos subgrupos:

Bens Imóveis (terrenos, prédios, construções em andamento, instalações e benfeitorias em imóveis). São considerados para fins de incorporação todos os bens imóveis sem restrição de valor e tempo de vida estimado ou ainda aquisições e contratações de serviços que objetivam o acréscimo da área construída, adaptações, recuperações ou adequações nas instalações físicas dos imóveis, desde que agreguem valor na avaliação patrimonial do imóvel.

A partir de 1º janeiro de 2019, conforme CPC 06 (R2), procedemos à interpretação sobre a atividade de arrendamento mercantil, nos contratos que envolvem o direito de uso de bens de terceiros, hipótese em que deveríamos reconhecer em Balanço os ativos e passivos ali contidos.

Dos contratos verificados, somente um continha as características da aplicação da norma, sendo incorporado ao Imobilizado e depreciado pelo período do contrato, os demais, permaneceram classificados como despesas de aluguel.

A posição dos bens imóveis está a seguir constituída:

| Contas Contábeis | 2019 | | | 2018 | | | Taxa % |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|--------|
| | Custo | Depreciação Acumulada | Saldo Residual em 31/12/2019 | Custo | Depreciação Acumulada | Saldo Residual em 31/12/2018 | |
| Imóveis | | | | | | | |
| Terrenos | 335.237.677,00 | | 335.237.677,00 | 335.148.069,74 | | 335.148.069,74 | |
| Prédios | 1.447.392.707,55 | -433.312.833,23 | 1.014.079.874,32 | 1.444.617.259,74 | -404.364.979,07 | 1.040.252.280,67 | 2 |
| Prédios - Direito de Uso | 11.713.577,59 | -3.123.620,69 | 8.589.956,90 | | | | 27 |
| Obras em Andamento | 116.850.643,14 | | 116.850.643,14 | 68.648.283,54 | | 68.648.283,54 | |
| sub total | 1.911.194.605,28 | -436.436.453,92 | 1.474.758.151,36 | 1.848.413.613,02 | -404.364.979,07 | 1.444.048.633,95 | |

Bens Móveis (mobiliários, veículos, máquinas, equipamentos de informática, ferramentas e instrumentos de oficina e laboratórios e outros bens móveis).

Os critérios para incorporação de bens móveis são:

- Ter prazo de vida útil igual ou superior a dois anos de acordo com a Política de Patrimônio do Sistema CNI, Ato CSC N° 02/2010;
- Possuir valor de aquisição unitário igual ou superior a R\$ 1.200,00 conforme RIR/2018 - Decreto n° 9.580 de 22/11/2018 e Lei n° 12973/2014, artigo 15 de 13/05/2014;
- Não perder sua identidade física em razão de sua utilização ou aplicação;

São considerados como exceções os seguintes itens, com vida útil menor que dois anos, mesmo que tenham valores inferiores ao limite de R\$ 1.200,00 (Hum mil e duzentos reais):



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

- Mobiliário em geral, tais como: mesas, cadeiras, carteiras escolares, armários, etc., aparelhos elétricos, eletrônicos e informática, tais como: televisor, gravador, som, scanner, monitores e etc.

Há ainda, parâmetros excludentes de incorporação como: Durabilidade, Fragilidade, Precibilidade, Incorporabilidade e Transformabilidade, quando o material ou estrutura do bem está sujeito a alterações ou deformações decorrentes de seu uso, ou sofra transformações ou ainda seja incorporado a outro bem.

O imobilizado está registrado ao custo de aquisição ou construção e depreciado, em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC T 16.9.

Os bens móveis da entidade em 31 de dezembro estão assim constituídos:

| Contas Contábeis | 2019 | | | 2018 | | | Taxa % |
|--|-------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|--------|
| | Custo | Depreciação Acumulada | Saldo Residual em 31/12/2019 | Custo | Depreciação Acumulada | Saldo Residual em 31/12/2018 | |
| Móveis | | | | | | | |
| Mobiliário em Geral | 77.081.032,66 | -57.269.978,89 | 19.811.053,77 | 74.624.239,79 | -54.621.137,88 | 20.003.101,91 | 10 |
| Veículos | 49.965.515,14 | -44.018.304,72 | 5.947.210,42 | 49.266.542,51 | -41.728.847,55 | 7.537.694,96 | 20 |
| Máquinas e Equipamentos em geral | 853.517.324,78 | -656.389.085,95 | 197.128.238,83 | 835.423.445,38 | -604.824.828,57 | 230.598.616,81 | 10 |
| Ferramentas e Instrumentos de Oficina/ Laboratório | 124.482.569,49 | -94.006.912,98 | 30.475.656,51 | 123.183.404,73 | -85.863.109,88 | 37.320.294,85 | 10 |
| Equip. Informática | 132.596.938,74 | -111.575.043,72 | 21.021.895,02 | 127.891.873,52 | -101.030.581,92 | 26.861.291,60 | 20 |
| Outros | 14.093.431,07 | -10.534.153,29 | 3.559.277,78 | 14.043.141,19 | -9.699.690,81 | 4.343.450,38 | 10 |
| Subtotal | 1.251.736.811,88 | -973.793.479,55 | 277.943.332,33 | 1.224.432.647,12 | -897.768.196,61 | 326.664.450,51 | |
| Total do Imobilizado | 3.162.931.417,16 | -1.410.229.933,47 | 1.752.701.483,69 | 3.072.846.260,14 | -1.302.133.175,68 | 1.770.713.084,46 | |

Os ativos imobilizados encontram-se em perfeito estado de uso, atendendo às operações das entidades, uma vez que adotamos a política de inventários anuais, com as devidas baixas de bens obsoletos e inservíveis, que são leiloados ou doados para entidades assistenciais.

Os ativos imobilizados obtidos gratuitamente são considerados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação.

A depreciação sobre os bens móveis e imóveis é calculada pelo método de quotas constantes, de acordo com as orientações contidas no Ato CSC nº 02/2010, do Conselho Nacional da Indústria e em conformidade com a NBC T 16.9.

A NBC T 16.10 - Avaliação e mensuração de ativos e passivos em entidades do setor público - traz a necessidade de aplicação do teste de impairment para ativos do setor público, já o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, anexo à Portaria STN nº 548, de 24/09/2015, que regulamenta a Portaria STN nº 634, de 19/11/2013, trata do reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis, das variações patrimoniais como reavaliação, depreciação ou exaustão e redução ao valor recuperável nos entes públicos de maneira cadenciada.

Objetivando comprovar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por venda ou uso nas operações, procedemos a avaliação (teste de



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

impairment) dos grupos de bens Imóveis (avaliação elaborada por Engenheiros da Diretoria de Obras) pelo valor de reconstrução, dos Veículos e Unidades Móveis calculando o valor de reposição com base na tabela FIPE ou site de bens usados quando não constasse da tabela, dos bens Móveis como mobiliários, equipamentos de informática, comunicação e esportivos com base no histórico dos Leilões realizados nos últimos anos e em sites de bens usados.

Por fim, a Subconta de Máquinas e Equipamentos em Geral, devido sua especificidade e uso atípico, por não se tratar de bem destinado à produção, teve avaliação técnica mais apurada e individualizada.

Restou assegurado que os referidos ativos não estão registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda, não sendo necessário registrar a perda por *impairment* correspondente à diferença entre o valor contábil e o valor justo.

7. Passivo Circulante – Obrigações a Pagar

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Contas a Pagar | 316.489,99 | 994.447,18 |
| Fornecedores | 24.200.654,49 | 28.945.066,27 |
| Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher <i>IRRF sobre serviços e folha, ISS, PIS, COFINS e CSLL</i> | 10.595.828,87 | 11.013.386,06 |
| Salários e Encargos a Pagar | 20.102.861,74 | 70.214.717,02 |
| Provisão sobre Férias | 66.403.528,71 | 65.518.073,78 |
| Provisão para Contingências Trabalhistas | 38.301.488,27 | 25.128.061,72 |
| Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias | 3.199.293,49 | 3.405.522,64 |
| Provisão – Plano de Previdência Complementar | 9.340.751,08 | |
| Retenções e Depósitos em Garantia <i>Cauções sobre contratos de obras e serviços</i> | 4.739.441,35 | 5.228.854,71 |
| Departamentos Regionais Conta Movimento <i>Valores a repassar a outros Departamentos Regionais</i> | | 1.143.307,08 |
| Convênios – Arrecadação Direta 15% da Arrecadação a ser repassada ao Departamento Nacional – dez/2019 e 13º salário | 13.954.774,71 | 13.149.880,78 |
| Sistema Indústria – Conta Movimento <i>Encontro de Contas SENAI com FIESP e SESI</i> | 2.835.370,43 | 3.241.213,26 |
| Convênios e Acordos <i>Guiné Bissau / Projeto JICA</i> | 1.910.644,00 | 2.992.273,24 |
| Credores Diversos <i>Férias a pagar em jan/2020, Arrend. Mercantil e repasse a DRs</i> | 17.667.318,62 | 3.083.294,03 |
| Departamentos Conta Recolhimento <i>Contribuição Adicional a ser repassada ao Dep. Nacional</i> | 242.650,07 | 207.416,96 |
| Recursos a Classificar <i>Recebimentos de matrículas escolares para ano letivo seguinte</i> | 4.243.399,13 | 5.360.960,65 |
| Outras Obrigações <i>Seguro de vida e Sindicatos</i> | 495.925,39 | 3.780.070,57 |
| Total | 218.550.420,34 | 243.406.545,95 |

As provisões são constituídas com base nos valores de reconhecimento para os passivos, com a possibilidade de ajustes quando deixarem de existir os motivos que as originaram. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

Todos os processos judiciais do SENAI-SP estão sob a responsabilidade da Gerência Sênior Jurídica da Entidade, sendo que os advogados são todos contratados nos termos da CLT.

A provisão de perdas prováveis para os exercícios de 2020 e seguintes foram constituídas no valor de R\$ 103.232.208,48 para os processos trabalhistas e R\$ 4.023.371,49 para os processos cíveis/tributários, que foram classificados por ordem de liquidez e divididos em circulante: R\$ 38.301.488,27 e R\$ 3.199.293,49 e não circulante: R\$ 64.930.720,21 e R\$ 824.078,00, respectivamente.

O valor total dos 3.210 processos monta em R\$ 190.591.381,87.

8. Passivo Não Circulante – Exigível à Longo Prazo

| Composição | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Depósitos em Garantia – Arrendamento Mercantil | 5.466.336,21 | |
| Provisões para Seguridade Social – FAP | 41.805.091,78 | 40.163.568,08 |
| Provisões para Seguridade Social – RAT | 51.567.884,63 | 46.075.224,62 |
| Provisão para Contingências Trabalhistas | 64.930.720,21 | 19.013.320,47 |
| Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias | 824.078,00 | 493.967,36 |
| Total | 164.594.110,83 | 105.746.080,53 |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Total Passivo Circulante e Não Circulante | 383.144.531,17 | 349.152.626,48 |
|--|-----------------------|-----------------------|

9. Receitas

As receitas orçamentárias são contabilizadas com base no regime de competência, conforme Resolução Conselho Federal de Contabilidade nº 1111/2007 - art. 9º e Normas Brasileiras de Contabilidade e totalizaram R\$ 1.345.332.297,49 no exercício de 2019.

9.1 Receitas de Contribuições

As receitas de contribuições diretas e indiretas, por critério determinado pelo Departamento Nacional, são registradas pelos valores constantes no Sistema informatizado da CNI, que correspondem aos valores recolhidos pelas indústrias.

| Composição | 2019 | 2018 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Contribuições Indiretas – Repassado pelo INSS | 489.532.042,83 | 497.995.606,87 |
| Contribuições Diretas – Recolhido pelas Empresas | 545.157.790,10 | 513.273.278,98 |
| Total | 1.034.689.832,93 | 1.011.268.885,85 |

9.2 Receitas Financeiras

| Composição | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Receitas Imobiliárias (<i>Aluguéis de Imóveis</i>) | 7.493.350,08 | 2.541.781,94 |
| Receitas Financeiras (<i>Aplicações</i>) | 46.897.534,91 | 50.471.699,39 |
| Total | 54.390.884,99 | 53.013.481,33 |



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

9.3 Receitas de Serviços

| Composição | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Serviços Educacionais | 200.281.610,97 | 197.095.988,33 |
| Serviços Técnico - Tecnológicos | 26.750.523,73 | 21.603.473,15 |
| Serviços de Consultoria e Assessoria | 1.383.625,54 | |
| Serviços Administrativos | 14.343,74 | 26.388,65 |
| Total | 228.430.103,98 | 218.725.850,13 |

Serviços Educacionais: englobam os cursos de Educação Profissional como Cursos de Aprendizagem Industrial, Técnico, Superior, Pós-Graduação, Iniciação Profissional, Qualificação Básica, Especialização e Aperfeiçoamento Profissional.

Serviços Técnico-Tecnológicos: referem-se aos atendimentos às empresas nas modalidades Consultoria e Assessoria Técnica e Tecnológica, Informação Tecnológica, Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação Tecnológica e Serviços Técnicos Especializados.

9.4 Outras Receitas Correntes

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Recuperação de Despesas <i>Cessão de uso de cantinas, material Didático, materiais inservíveis, Editora e outros.</i> | 9.742.721,68 | 15.492.112,77 |
| Multas e Juros de Mora recebidos de clientes | 2.646.548,98 | 2.757.653,48 |
| Descontos Obtidos | 2.280.728,98 | 1.652.739,04 |
| Indenizações e Restituições <i>Multas contratuais, restituições de sinistros referentes a seguros diversos, restituições e outros.</i> | 6.477.985,29 | 7.621.854,96 |
| Saldo de Exercícios anteriores <i>Apropriação de parte do Saldo Financeiro Líquido do exercício anterior, para abertura de crédito orçamentário adicional, nos termos da Lei 4320/64, art. 43, parágrafo I, inciso I em contrapartida a "Variações Patrimoniais Passivas", não influenciando no resultado patrimonial.</i> | | 55.648.172,00 |
| Total | 21.147.984,93 | 83.172.532,25 |

9.5 Transferências Correntes

| Composição | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Convênios <i>Direitos Autorais – Novo Telecurso</i> | 12.700,84 | 369.389,70 |
| Auxílios Financeiros <i>Projetos Estratégicos / Departamento Nacional</i> | 6.248.317,23 | 5.362.596,37 |
| Total | 6.261.018,07 | 5.731.986,07 |

9.6 Receitas de Capital

| Composição | 2019 | 2018 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Alienação de Bens Móveis | 412.472,59 | 547.115,00 |
| Total | 412.472,59 | 547.115,00 |



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

10. Despesas

Conforme disposto na Lei nº 4.320/64, as despesas orçamentárias são contabilizadas, com base no regime de competência, após empenhadas pela Entidade e totalizaram R\$ 1.276.596.297,88 no exercício de 2019.

10.1 Despesas Correntes

| Composição | 2019 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | | |
| . Ordenados e Salários | 441.263.219,20 | 443.014.230,22 |
| . Encargos Trabalhistas | 295.601.428,48 | 288.745.089,79 |
| . Encargos Assistenciais | 126.883.309,84 | 116.700.015,40 |
| . Mão de Obra Temporária | 14.998.421,72 | 12.950.063,54 |
| . Bolsas e Estágios <i>Estagiários, Treinamento e aperfeiçoamento</i> | 2.651.439,83 | 2.939.034,92 |
| Sub total | 881.397.819,07 | 864.348.433,87 |
| Outras Despesas Correntes | | |
| Ocupação e Utilidades (<i>Energia Elétrica, Água, Condomínio, Telefonia, Locação de Imóveis, Gás, etc.</i>) | 37.213.321,08 | 35.878.227,43 |
| Material de Consumo | 65.605.946,64 | 69.097.295,14 |
| Transportes e Viagens | 13.604.094,35 | 14.254.331,12 |
| Serviços de Terceiros | 124.749.121,30 | 144.259.604,61 |
| Reversão de Contribuição às Indústrias <i>Termo de Cooperação Técnica e Financeira</i> | 24.834.526,31 | 29.104.238,83 |
| Arrendamento Mercantil | 3.123.620,69 | |
| Despesas Financeiras | 1.467.100,36 | 1.156.991,11 |
| Taxas e Contribuições | 948.420,80 | 1.055.654,00 |
| Despesas Judiciais | 24.683.081,24 | 28.866.598,60 |
| Despesas com Arrecadação Indireta <i>3,5% cobrado pelo INSS da Contribuição Indireta</i> | 18.130.405,09 | 17.429.849,97 |
| Despesas - Provisão Créditos Liquidação Duvidosa | 10.415.083,57 | 9.340.951,89 |
| Contribuições Regimentais | 12.755.876,07 | 12.376.706,80 |
| Convênios - <i>Escola Vida e Trabalho</i> | 299.176,00 | 251.744,00 |
| Auxílios a Terceiros (<i>Cursos Formação Continuada</i>) | 1.494.115,02 | 3.222.014,66 |
| Sub total | 339.323.888,52 | 366.294.208,16 |
| Total | 1.220.721.707,59 | 1.230.642.642,03 |



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

10.2 Despesas de Capital

| Composição | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Investimentos | | |
| Construções em Andamento | 25.426.697,05 | 50.456.659,17 |
| Mobiliário em Geral | 2.753.584,07 | 1.457.513,10 |
| Veículos | 21.900,00 | 280.200,00 |
| Máquinas e Equipamentos em Geral | 13.753.083,16 | 27.047.073,64 |
| Ferramentas e Instrumentos de Oficina/Laboratórios | 1.467.512,20 | 3.066.800,28 |
| Equipamentos de Informática | 11.722.582,00 | 14.620.111,52 |
| Equipamentos de Comunicação | 76.609,90 | 25.889,00 |
| Outros Bens Móveis | 596.171,61 | 346.092,97 |
| Subtotal | 55.818.139,99 | 97.300.339,68 |
| Inversões Financeiras | | |
| Constituição de Fundo de Reserva Financeira | 56.450,30 | 63.298,30 |
| <i>Contribuição para o FRF, conforme resolução 524/2012, do Conselho Nacional do SENAI</i> | | |
| Total | 55.874.590,29 | 97.363.637,98 |

Concomitantemente, ao lançamento da despesa de capital, é realizado o lançamento na conta do Ativo Imobilizado, em contrapartida às “Mutações Patrimoniais Ativas”, não existindo influência no resultado patrimonial.

11. Resultado Patrimonial

No exercício de 2019, o Resultado Patrimonial apresentado foi “Superavitário” em R\$ 7.049.602,22. Comparativamente com o exercício de 2018, que somou R\$ 118.376.675,45, a redução foi ocasionada pela baixa de Restos a Pagar não processados no valor de R\$ 100.547.983,80, conforme recomendações emanadas pelo TCU.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

Outras Considerações importantes

12. Plano de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar

O SENAI-SP na qualidade de patrocinador de um Plano de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar, denominado “Indusprev” e que atualmente é administrado pelo MULTIBRA Fundo de Pensão, está estruturado na modalidade de Contribuição Variável, em conformidade com a legislação vigente.

Anualmente é elaborada a avaliação atuarial do plano, que consiste em estudo técnico para os participantes, assistidos e beneficiários que participam do plano, considerando as premissas biométricas, financeiras, demográficas e econômicas, tendo por objetivo mensurar o valor atuarial dos benefícios atuais e futuros, as provisões matemáticas e determinar os custos estabelecendo o Plano de Custeio para o ano de 2020.

As hipóteses biométricas adotadas na avaliação atuarial estão baseadas no estudo de adequação, realizado em 2017 (estudo tem validade de 3 anos), onde utilizamos o modelo estatístico “Teste Qui-quadrado”. O estudo técnico de adequação, está em conformidade com o artigo 3º da Instrução nº 23 de 26/06/2015 e Instrução nº 10/2018 da Previc. As hipóteses adotadas apresentaram aderência às características do plano de benefícios e da massa de participantes, assistidos e beneficiários.

Foi realizado estudo técnico para Comprovação da Convergência da hipótese da Taxa Real de Juros, em conformidade com a Instrução Previc nº 10 de 30 de novembro de 2018. Os resultados do estudo atestaram a utilização da taxa de juros real de 5,00% a.a. na avaliação atuarial de 2019, para a parcela de Benefício Definido do Plano.

A carteira possui aproximadamente 76% (setenta e seis por cento) dos ativos em títulos públicos marcados na curva (NTN-B), cuja taxa média é de 6,0%.

Destacamos que para a gestão do portfólio que garante os compromissos de Benefício Definido é adotado o estudo de ALM – Asset Liability Management, na modelagem Cash Flow Matching, que tem por objetivo fazer um hedge da carteira de ativos, minimizando os efeitos da volatilidade do mercado financeiro.

Com o estudo é feito a compra de títulos públicos federais atrelados ao IPCA, que são mantidos até o vencimento, permitindo assim a contabilidade de forma “accrual” dos ganhos dos títulos, verificando e respeitando a capacidade financeira de honrar com os pagamentos dos benefícios com liquidez necessária de forma a garantir o fluxo de caixa positivo.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019**

Os passivos atuariais do plano com características de benefício definido foram calculados adotando-se o método prospectivo para os assistidos e crédito unitário projetado para os ativos. Os ganhos e perdas atuariais são reconhecidos de forma imediata no patrimônio social do plano. Utiliza-se o ajuste de precificação para apuração do resultado do plano.

Para a parcela dos benefícios com características de contribuição definida, a obrigação é limitada aos saldos de conta em nome de cada participante, pelo sistema de cotas, e são reconhecidos nos resultados das provisões matemáticas.

O MultiBRA – Fundo de Pensão é responsável pelo fechamento das demonstrações contábeis do exercício findo de cada ano, em conformidade com plano de contas para os planos de previdência complementar e legislação pertinente.

O custeio do plano previsto no regulamento é efetuado através de aportes mensais de contribuições de participantes e da patrocinadora, de forma paritária, valores estes determinados pelos resultados da avaliação atuarial de 2019, devidamente registrados em Parecer Atuarial e no Demonstrativo Atuarial – DA, cujo documento é submetido à Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC, no limite do prazo legal de 31/03/2020.

O plano de custeio de 2020 compreende contribuições normais e extraordinárias de participantes, patrocinadora e assistidos, de forma paritária.

O plano apresentou desequilíbrio técnico ajustado que corresponde a 5,82% das provisões matemáticas que asseguram os Benefícios Definidos, resultado esse decorrente do aumento do passivo atuarial em virtude da redução da hipótese da taxa real de juros de 5,75% a.a. para 5,0% a.a.

Será necessário implementar um plano de equacionamento de déficit no exercício do Plano de Custeio de 2020, uma vez que o valor do desequilíbrio técnico é superior ao limite de déficit técnico, permitido pela legislação e para tanto foi constituída uma provisão contábil relativa ao valor correspondente a parte que cabe ao SENAI. O plano de equacionamento prevê contribuições extraordinárias paritárias, entre a patrocinadora, participantes ativos que possuem parcela de Benefício Definido e assistidos que percebem mensalmente uma renda mensal vitalícia, em conformidade com a legislação vigente e diretrizes determinadas pela Previc.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

13. Gratuidade Regimental

Em atendimento aos artigos 10º e 68º do Regimento do SENAI, o Departamento Regional de São Paulo destinou, em 2019, para vagas gratuitas em cursos e programas de educação profissional, o valor de R\$ 696.212.581, correspondendo a 72,74% da receita líquida da contribuição compulsória geral, superando o mínimo previsto de 66,66% para o exercício de 2019.

| Cumprimento das Metas Regimentais - aplicação em gratuidade | | |
|--|---------------|--|
| Descrição | em R\$ | Observações |
| Receita de Contribuição Geral | 1.034.689.833 | |
| Receita Líquida da Contribuição Geral | 957.088.095 | 92,5% da Receita Compulsória Bruta (artigo 68 do Regimento do SENAI) |
| Recursos Aplicados à Gratuidade | 696.212.581 | Considera despesas diretas, investimentos diretos e a parcela rateada das despesas indiretas e investimentos indiretos |
| % Receita Líquida destinado à Gratuidade | 72,74% | |

A apuração foi realizada pela Assessoria de Planejamento e de Gestão de acordo com a metodologia própria do SENAI, definida por seu Departamento Nacional, que considera a realização orçamentária (Despesas Correntes e de Capital) e a oferta de vagas gratuitas.


Ricardo Figueiredo Terra
Diretor Regional
CPF nº 025.638.228-07


Igor Barenbojm
Diretor Superintendente Corporativo
CPF nº 089.542.617-01


Jayme Borges Gambôa Filho
Gerente Sênior Contábil e Financeiro
CPF nº 093.385.308-41


Erika da Graça Paiva Braga
Gerente de Contabilidade
CRC nº 1SP313420/O-4
CPF nº 090.311.418-60