



013/2021 – Poc/Fdd/Fadd

Cliente: Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul

Assunto: Relatório dos auditores sobre os exames realizados nas demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Porto Alegre, 23 de fevereiro de 2021

Aos senhores Diretores do
Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
Porto Alegre – RS

Prezados Senhores,

Vimos pelo presente encaminhar o nosso Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

Permanecemos ao dispor para qualquer esclarecimento adicional, se necessário.

Davi & Corrêa Auditores Independentes S/S



Conteúdo

- **Relatório dos Auditores Independentes**
- **Balanco Patrimonial**
- **Balanco Orçamentário**
- **Balanco Financeiro**
- **Demonstração das Variações Patrimoniais e Financeiras**
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa**
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Social**
- **Notas Explicativas as Demonstrações contábeis**



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores do

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI

Departamento Regional do Rio Grande do Sul

Porto Alegre – RS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI, Departamento Regional do Rio Grande do Sul** que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2020, o balanço orçamentário, balanço financeiro, as demonstrações das variações patrimoniais, dos fluxos de caixa e das mutações do patrimônio social para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas. As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a lei 4320 de 17 de março de 1964, normas emanadas do Departamento Nacional - DN, Tribunal de Contas da União e Secretaria Federal de Controle Interno e Resolução CFC 2018/NBCTSP11 que aprovou a NBC TSP 11.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI, Departamento Regional do Rio Grande do Sul**, em 31 de dezembro de 2020 e o desempenho de suas operações, seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e normativos descrito em Nota Explicativa nº 2.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao SENAI DR/RS, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros Assuntos

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2020, foram auditadas por outros auditores independentes, cujo relatório sobre as demonstrações contábeis foi emitido em 14 de fevereiro de 2020, sem ressalvas.



Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.



- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Porto Alegre, 23 de fevereiro de 2021.

Davi & Corrêa Auditores Independentes S/S
CRC - RS 3.797
Pedro Osório Correa
Contador CRC - RS 42.462/O



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Patrimonial

(VALORES EM REAIS)

ATIVO	N.E.	2020	2019
Ativo Circulante		107.142.646,84	93.414.492,18
Caixa e Equivalentes de Caixa	3c	77.191.184,04	56.886.462,27
Créditos a Receber		28.361.702,41	33.822.778,01
Clientes	5	20.144.976,26	21.938.777,77
(-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	3d	(4.393.899,08)	(2.413.104,77)
Adiantamentos a Empregados	6	1.443.393,97	2.598.105,88
Adiantamentos Concedidos	7	17.285,80	122.868,98
Departamento Conta Movimento	8	1.496.979,60	1.102.830,05
Receitas a Receber	9	9.066.668,17	8.799.642,75
Sistema Indústria Conta Movimento	10	409.839,58	820.159,76
Contas Correntes Ativas		15.230,93	92.036,29
Depósitos em Garantia		35.007,21	-
Impostos a Recuperar		126.219,97	761.461,30
Estoques	11	125.846,12	1.267.661,85
Estoques de Materiais		125.846,12	1.267.661,85
Valores a Apropriar	12	1.463.914,27	1.437.590,05
Ativo Não Circulante		314.589.456,82	309.274.836,39
Realizável a Longo Prazo		14.319.154,69	12.025.895,84
Clientes	5;13	13.576.206,36	14.066.850,02
(-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa	3d	(6.198.369,12)	(6.456.830,59)
Depósitos e Empréstimos Compulsórios		107.352,44	121.619,26
Depósitos p/Recursos Judiciais	14	6.833.965,01	4.294.257,15
Investimentos	3e;15	7.109.931,54	7.492.669,06
Participações		7.109.931,54	7.492.669,06
Imobilizado	3f;16	293.160.370,59	289.756.271,49
Bens Imóveis		231.697.228,25	226.739.515,58
Bens Móveis		277.328.704,20	270.807.712,54
(-) Depreciação e Amortização Acumulada		(216.535.792,80)	(211.664.942,94)
Imobilizado em Andamento		670.230,94	3.873.986,31
TOTAL DO ATIVO		421.732.103,66	402.689.328,57

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 1 de 2



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balço Patrimonial

(VALORES EM REAIS)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	N.E.	2020	2019
Passivo Circulante		58.010.336,87	53.706.889,08
Fornecedores		1.927.860,70	2.566.301,13
Impostos, Taxas e Contribuições a recolher		1.205.212,42	1.422.141,33
Salários e Encargos a Pagar		5.470.231,31	3.064.640,06
Provisões	17	9.594.823,37	10.733.644,29
Retenções de Depósitos em Garantia		151.327,88	168.784,79
Departamento Conta Movimento	18	2.407.806,09	2.400.651,40
Convênios - Arrecadação Direta	18	2.679.424,96	2.645.248,57
Empréstimos e Financiamentos	22	15.633.545,61	15.013.482,36
Sistema Indústria - Conta Movimento	19	877.262,52	1.044.154,84
Convênios e Acordos	20	9.855.190,18	3.806.907,13
Contas Correntes Passivas	21	8.207.651,83	10.840.933,18
Passivo Não Circulante		86.890.338,80	95.472.246,02
Empréstimos e Financiamentos Contratados	22	79.420.368,83	85.733.423,84
Obrigações a Longo Prazo	17	7.469.969,97	9.738.822,18
Patrimônio Líquido	23	276.831.427,99	253.510.193,47
Patrimônio Social Acumulado		253.510.193,47	232.557.847,01
Saldo do Exercício	25	23.321.234,52	20.952.346,46
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		421.732.103,66	402.689.328,57

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 2 de 2



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Orçamentário
(VALORES EM REAIS)

	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Orçada	Arrecadada	Saldo
RECEITAS CORRENTES	280.959.854,64	231.663.903,12	49.295.951,52
Receitas de Contribuições	204.413.918,00	158.500.681,24	45.913.236,76
Receitas Patrimoniais	3.240.777,24	1.744.790,95	1.495.986,29
Receitas Imobiliárias	143.680,02	54.489,66	89.190,36
Receitas de Valores Mobiliários	3.097.097,22	1.690.301,29	1.406.795,93
Receitas de Serviços	50.047.892,15	29.882.972,77	20.164.919,38
Serviços Tecnológicos	11.370.817,39	11.417.350,88	(46.533,49)
Serviços de Consultoria e Assistência Técnica	5.639.940,52	3.342.261,46	2.297.679,06
Serviços Educacionais	33.037.134,24	15.123.360,43	17.913.773,81
Outras Receitas Correntes	491.610,00	2.252.065,74	(1.760.455,74)
Recuperação de Despesas	9.457,40	1.264.318,98	(1.254.861,58)
Multas e Juros de Mora	182.152,60	514.975,09	(332.822,49)
Descontos Obtidos	300.000,00	433.588,09	(133.588,09)
Indenizações e Restituições	-	39.183,58	(39.183,58)
Transferências Correntes	22.765.657,25	39.283.392,42	(16.517.735,17)
Convênio Entidades do Sistema Indústria	1.500.000,01	93.133,45	1.406.866,56
Convênio Entidades Públicas	-	20.332,56	(20.332,56)
Convênio Entidades Privadas	-	535.349,96	(535.349,96)
Outros Convênios	10.595.607,00	10.588.220,44	-
Apoios Financeiros à Feiras e Eventos	-	140.000,00	(140.000,00)
Apoios Financeiros à Modernização da Gestão	-	2.247.947,11	(2.247.947,11)
Apoios Financeiros Emergenciais	-	11.100.000,00	(11.100.000,00)
Apoios Financeiros à Projetos Estratégicos	10.670.050,24	14.558.408,90	(3.888.358,66)
RECEITAS DE CAPITAL	16.354.404,07	5.820.470,11	10.007.094,18
Operações de Crédito	7.784.353,49	1.527.160,22	5.730.353,49
Internas	5.730.353,49	-	5.730.353,49
Externas	2.054.000,00	1.527.160,22	-
Alienação de Bens	-	46.500,00	(46.500,00)
Bens Móveis	-	46.500,00	(46.500,00)
Transferências de Capital	8.570.050,58	4.246.809,89	4.323.240,69
Auxílios Extraordinários	8.570.050,58	4.246.809,89	4.323.240,69
Soma	297.314.258,71	237.484.373,23	59.829.885,48
Déficit			
TOTAL	297.314.258,71	237.484.373,23	59.829.885,48



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Orçamentário

(VALORES EM REAIS)

	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Autorizada	Realizada	Saldo
Despesas Correntes	242.254.824,21	184.631.863,35	57.622.960,86
Pessoal e Encargos Sociais	149.411.561,55	115.492.558,72	33.919.002,83
Ordenados e Salários	76.666.445,06	56.739.259,17	19.927.185,89
Encargos Trabalhistas	52.827.596,80	42.323.100,54	10.504.496,26
Encargos Assistenciais	17.323.894,88	14.168.143,86	3.155.751,02
Bolsas e Estágios	2.593.624,81	2.262.055,15	331.569,66
Transferências a Instituições Privadas	7.903.720,97	6.109.622,15	1.794.098,82
Contribuição Federações	3.045.650,85	2.377.418,04	668.232,81
Contribuição IEL Nacional e Regionais	1.899.326,29	1.207.247,91	692.078,38
Convênios Entidades Sistema Indústria	2.958.743,83	2.524.956,20	433.787,63
Outras Despesas Correntes (Aplicação Direta)	84.939.541,69	63.029.682,48	21.909.859,21
Ocupações e utilidades	8.541.900,99	5.894.584,04	2.647.316,95
Materiais	17.781.163,30	13.373.545,74	4.407.617,56
Transportes e Viagens	1.439.234,10	753.806,70	685.427,40
Material de Distribuição Gratuita	9.088,30	8.731,51	356,79
Serviços de Terceiros	44.820.948,16	33.085.044,87	11.735.903,29
Despesas Financeiras	6.432.112,61	4.886.350,62	1.545.761,99
Impostos Taxas e Contribuições	229.409,39	185.512,49	43.896,90
Despesas Diversas	5.685.684,84	4.842.106,51	843.578,33
Despesas de Capital	55.059.434,50	38.987.296,48	16.072.138,02
Investimento (Aplicação Direta)	41.668.320,28	30.033.993,50	11.634.326,78
Bens Imóveis	4.827.719,59	1.753.957,30	3.073.762,29
Bens Móveis	36.840.600,69	28.280.036,20	8.560.564,49
Amortização da Dívida Interna	13.391.114,22	8.953.302,98	4.437.811,24
Soma	297.314.258,71	223.619.159,83	73.695.098,88
Superávit	-	13.865.213,40	(13.865.213,40)
TOTAL	297.314.258,71	237.484.373,23	59.829.885,48

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 2 de 2



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Financeiro
(VALORES EM REAIS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	Variações
Receitas Correntes	192.380.510,70	239.740.912,05	(47.360.401,35)
Receitas de Contribuições	158.500.681,24	184.152.816,57	(25.652.135,33)
Receitas Financeiras	1.744.790,95	3.745.251,74	(2.000.460,79)
Receitas de Serviços	29.882.972,77	47.842.514,67	(17.959.541,90)
Outras Receitas Correntes	2.252.065,74	4.000.329,07	(1.748.263,33)
Transferências Correntes	39.283.392,42	15.904.227,63	23.379.164,79
Convênios	11.237.036,41	8.126.278,70	3.110.757,71
Apoios Financeiros	28.046.356,01	7.777.948,93	20.268.407,08
Receitas de Capital	1.573.660,22	2.574.480,00	(1.000.819,78)
Operações de Crédito	1.527.160,22	-	1.527.160,22
Alienação de Bens	46.500,00	2.574.480,00	(2.527.980,00)
Transferências de Capital	4.246.809,89	8.887.792,88	(4.640.982,99)
Subvenções e Auxílios	4.246.809,89	8.887.792,88	(4.640.982,99)
TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	237.484.373,23	267.107.412,56	(29.623.039,33)
RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Diminuição no Exercício	7.299.073,51	15.376.474,37	(8.077.400,86)
Passivo Circulante			
Aumento no Exercício	9.115.268,63	4.816.537,09	4.298.731,54
Ativo Não Circulante			
Diminuição no Exercício	629.186,53	-	629.186,53
Variações Patrimoniais Ativas	9.235.306,57	35.940.308,01	(26.705.001,44)
Variações Financeiras	9.235.306,57	35.940.308,01	(26.705.001,44)
TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	26.278.835,24	56.133.319,47	(29.854.484,23)
DISPONIBILIDADE INICIAL			
Disponível	16.340.449,41	57.839.076,18	(41.498.626,77)
Caixa	41.207,09	51.950,41	(10.743,32)
Bancos Conta Movimento	92.367,04	3.376,04	88.991,00
Bancos Conta Convênios e Acordos	-	691.489,56	(691.489,56)
Aplicações Financeiras	16.206.875,28	57.092.260,17	(40.885.384,89)
Aplicações de Curto Prazo	40.546.012,86	-	40.546.012,86
Títulos e Valores Mobiliários	40.546.012,86	-	40.546.012,86
TOTAL DE DISPONIBILIDADE INICIAL	56.886.462,27	57.839.076,18	(952.613,91)
TOTAL	320.649.670,74	381.079.808,21	(60.430.137,47)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 1 de 3



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Financeiro

(VALORES EM REAIS)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	Variações
Despesas Correntes	178.522.241,20	212.837.115,80	(34.314.874,60)
Pessoal e Encargos Sociais	115.492.558,72	137.046.944,21	(21.554.385,49)
Ocupação e Utilidades	5.894.584,04	10.743.474,09	(4.848.890,05)
Materiais	13.373.545,74	15.794.380,85	(2.420.835,11)
Transporte e Viagens	753.806,70	1.812.760,16	(1.058.953,46)
Material de Distribuição Gratuita	8.731,51	23.691,30	(14.959,79)
Serviços de Terceiros	33.085.044,87	34.509.955,36	(1.424.910,49)
Despesas Financeiras	4.886.350,62	8.166.169,83	(3.279.819,21)
Impostos, Taxas e Contribuições	185.512,49	240.690,77	(55.178,28)
Despesas Diversas	4.842.106,51	4.499.049,23	343.057,28
Transferências Correntes	6.109.622,15	6.733.637,55	(624.015,40)
Contribuições Regulamentares	3.584.665,95	3.935.231,96	(350.566,01)
Convênios	2.524.956,20	2.798.405,59	(273.449,39)
Total de Despesas Correntes	184.631.863,35	219.570.753,35	(34.938.890,00)
Despesas de Capital	30.033.993,50	33.562.638,90	(3.528.645,40)
Investimentos	30.033.993,50	33.562.638,90	(3.528.645,40)
Transferências de Capital	8.953.302,98	15.187.161,26	(6.233.858,28)
Amortização da Dívida	8.953.302,98	15.187.161,26	(6.233.858,28)
Total de Despesas de Capital	38.987.296,48	48.749.800,16	(9.762.503,68)
TOTAL DE DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	223.619.159,83	268.320.553,51	(44.701.393,68)
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Aumento no Exercício	722.506,40	13.270.891,90	(12.548.385,50)
Passivo Circulante			
Redução no Exercício	4.811.820,84	6.569.807,82	(1.757.986,98)
Ativo Não Circulante			
Aumento no Exercício	2.539.707,86	1.267.445,25	1.272.262,61
Passivo Não Circulante			
Redução no Exercício	8.581.907,22	15.770.165,42	(7.188.258,20)
Variações Patrimoniais Passivas	3.183.384,55	18.994.482,04	(15.811.097,49)
Variações Financeiras	3.183.384,55	18.994.482,04	(15.811.097,49)
TOTAL DE DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	19.839.326,87	55.872.792,43	(36.033.465,56)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 2 de 3



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Balanco Financeiro
(VALORES EM REAIS)

DISPONIBILIDADE FINAL	2020	2019	Variações
Disponível	77.191.184,04	56.886.462,27	20.304.721,77
Caixa	54.354,38	41.207,09	13.147,29
Bancos Conta Movimento	6.813,04	92.367,04	(85.554,00)
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	77.130.016,62	56.752.888,14	20.377.128,48
TOTAL DE DISPONIBILIDADE FINAL	77.191.184,04	56.886.462,27	20.304.721,77
TOTAL	320.649.670,74	381.079.808,21	(60.430.137,47)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Página 3 de 3



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Demonstração das Variações Patrimoniais
(VALORES EM REAIS)

DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2020	2019	Variações
ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas			
Receitas Correntes	192.380.510,70	239.740.912,05	(47.360.401,35)
Receitas de Contribuições	158.500.681,24	184.152.816,57	(25.652.135,33)
Receitas Financeiras	1.744.790,95	3.745.251,74	(2.000.460,79)
Receitas de Serviços	29.882.972,77	47.842.514,67	(17.959.541,90)
Outras Receitas Correntes	2.252.065,74	4.000.329,07	(1.748.263,33)
Transferências Correntes	39.283.392,42	15.904.227,63	23.379.164,79
Convênios	11.237.036,41	8.126.278,70	3.110.757,71
Apoios Financeiros	28.046.356,01	7.777.948,93	20.268.407,08
Receitas de Capital	1.573.660,22	2.574.480,00	(1.000.819,78)
Operações de Crédito	1.527.160,22	-	1.527.160,22
Alienação de Bens	46.500,00	2.574.480,00	(2.527.980,00)
Transferências de Capital	4.246.809,89	8.887.792,88	(4.640.982,99)
Subvenções e Auxílios	4.246.809,89	8.887.792,88	(4.640.982,99)
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	237.484.373,23	267.107.412,56	(29.623.039,33)
EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Variações Patrimoniais e Financeiras			
Variações Patrimoniais			
Resultantes da Execução Orçamentária	30.033.993,50	33.562.638,90	(3.528.645,40)
Aquisição de bens móveis	28.280.036,20	24.176.107,48	4.103.928,72
Aquisição de investimentos	-	314.504,93	(314.504,93)
Construções em andamento	1.753.957,30	9.072.026,49	(7.318.069,19)
Independentes da Execução Orçamentária	21.361.906,60	8.002.240,11	13.359.666,49
Incorporação de bens móveis	1.800,00	429.869,62	(428.069,62)
Incorporação de investimentos	108,36	-	108,36
Baixa de depreciação de bens imóveis	-	272.784,11	(272.784,11)
Baixa de depreciação de bens móveis	21.359.998,24	7.299.586,38	14.060.411,86
Variações Financeiras			
Cancelamentos - Passivo	9.234.628,90	35.940.308,01	(26.705.679,11)
Obrigações a pagar	9.234.628,90	35.940.308,01	(26.705.679,11)
Receitas Extraorçamentárias	569,31		569,31
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS	60.631.098,31	77.505.187,02	(16.874.088,71)
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	298.115.471,54	344.612.599,58	(46.497.128,04)



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Demonstração das Variações Patrimoniais
(VALORES EM REAIS)

DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2020	2019	Variações
ORÇAMENTÁRIAS			
Despesas			
Despesas Correntes			
Aplicações Diretas	178.522.241,20	212.837.115,80	(34.314.874,60)
Pessoal e Encargos Sociais	115.492.558,72	137.046.944,21	(21.554.385,49)
Ocupação e Utilidades	5.894.584,04	10.743.474,09	(4.848.890,05)
Materiais	13.373.545,74	15.794.380,85	(2.420.835,11)
Transporte e Viagens	753.806,70	1.812.760,16	(1.058.953,46)
Material Distribuição Gratuita	8.731,51	23.691,30	(14.959,79)
Serviços de Terceiros	33.085.044,87	34.509.955,36	(1.424.910,49)
Despesas Financeiras	4.886.350,62	8.166.169,83	(3.279.819,21)
Impostos, Taxas e Contribuições	185.512,49	240.690,77	(55.178,28)
Despesas Diversas	4.842.106,51	4.499.049,23	343.057,28
Transferências Correntes	6.109.622,15	6.733.637,55	(624.015,40)
Contribuições Regimentais	3.584.665,95	3.935.231,96	(350.566,01)
Convênios	2.524.956,20	2.798.405,59	(273.449,39)
Total Despesas Correntes	184.631.863,35	219.570.753,35	(34.938.890,00)
Despesas de Capital	30.033.993,50	33.562.638,90	(3.528.645,40)
Investimentos	30.033.993,50	33.562.638,90	(3.528.645,40)
Transferências de Capital	8.953.302,98	15.187.161,26	(6.233.858,28)
Amortização da Dívida	8.953.302,98	15.187.161,26	(6.233.858,28)
Total Despesas de Capital	38.987.296,48	48.749.800,16	(9.762.503,68)
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	223.619.159,83	268.320.553,51	(44.701.393,68)
EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Variações Patrimoniais Financeiras			
Independentes da Execução Orçamentária	48.374.538,52	36.345.217,57	12.029.320,95
Baixa de bens imóveis	-	788.241,73	(788.241,73)
Baixa de bens móveis	21.587.379,40	7.311.962,15	14.275.417,25
Baixa de bens intangíveis	-	1.938.183,28	(1.938.183,28)
Baixa de investimentos	382.845,88	231.656,74	151.189,14
Baixa de reavaliação de bens móveis	173.465,14	259.535,43	(86.070,29)
Inscrição de depreciação de bens imóveis	4.298.060,19	4.134.080,88	163.979,31
Inscrição de depreciação de bens móveis	21.932.787,91	21.681.557,36	251.230,55



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Demonstração das Variações Patrimoniais
(VALORES EM REAIS)

			Variações
Variações Financeiras			
Cancelamentos - Ativo	1.273.378,45	12.281.095,71	(11.007.717,26)
Créditos a receber	68.010,63	190.473,28	(122.462,65)
Estoques	-	33.840,95	(33.840,95)
Créditos e valores	1.205.367,82	12.056.781,48	(10.851.413,66)
Inscrições - Passivo	1.527.160,22	6.713.386,33	(5.186.226,11)
Obrigações a pagar	1.527.160,22	6.713.386,33	(5.186.226,11)
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS	51.175.077,19	55.339.699,61	(4.164.622,42)
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	274.794.237,02	323.660.253,12	(48.866.016,10)
Resultado do Exercício	23.321.234,52	20.952.346,46	2.368.888,06
Superávit no Exercício	23.321.234,52	20.952.346,46	2.368.888,06
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS MAIS RESULTADO	298.115.471,54	344.612.599,58	(46.497.128,04)
	-	-	

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Página 3 de 3



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Demonstração do Fluxo de Caixa
VALORES EM REAIS)

	2020	2019
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit/Déficit do Exercício	23.321.234,52	20.952.346,46
Ajustes	27.012.631,92	28.028.472,53
Depreciação e Amortização	26.230.848,10	25.815.638,24
Participações Societárias	-	(314.504,93)
Baixa Líquida de Bens por Desafetação	783.692,18	2.957.208,84
Bens Recebidos por Doações e Bonificações	(1.908,36)	(429.869,62)
Variação nos Ativos e Passivos	4.848,83	(16.685.298,93)
Créditos a Receber	5.461.075,60	2.379.146,67
Estoques	1.141.815,73	(81.987,59)
Valores a Apropriar	(26.324,22)	(204.439,64)
Despesas Antecipadas	-	12.863,03
Clientes	232.182,19	(341.767,55)
Depósitos e Empréstimos Compulsórios	14.266,82	(9.672,90)
Depósitos p/Recursos Judiciais	(2.539.707,86)	(916.004,80)
Fornecedores	(638.440,43)	774.647,65
Impostos, Taxas, Contrib. a Recolher	(216.928,91)	163.436,53
Salários e Encargos a Pagar	2.405.591,25	437.123,50
Férias, 13º Salário e Encargos a Pagar	(1.138.820,92)	410.253,59
Retenções de Depósitos em Garantia	(17.456,91)	(288.580,25)
Departamento Conta Movimento	7.154,69	(3.715.793,25)
Convênios - Arrecadação Direta	34.176,39	2.645.248,57
Empréstimos e Financiamentos	620.063,25	(62.081,58)
Sistema Indústria - Conta Movimento	(166.892,32)	385.827,25
Convênios e Acordos	6.048.283,05	(928.974,37)
Contas Correntes Passivas	(2.633.281,35)	(1.574.378,37)
Emprestimos e Financ Contratados.	(6.313.055,01)	-
Outras Obrigações	(2.268.852,21)	(15.770.165,42)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	50.338.715,27	32.295.520,06
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aumento Líquido do Ativo Imobilizado	(30.033.993,50)	(33.248.133,97)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(30.033.993,50)	(33.248.133,97)
REDUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	20.304.721,77	(952.613,91)
Variação do Capital Circulante Líquido	20.304.721,77	(952.613,91)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	56.886.462,27	57.839.076,18
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	77.191.184,04	56.886.462,27

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Página 1 de 1



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
(VALORES EM REAIS)

	PATRIMÔNIO SOCIAL	SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	TOTAL
SALDOS EM 01/JAN/2019	208.391.599,81	24.166.247,20	232.557.847,01
Transferência para Patrimônio Social	24.166.247,20	(24.166.247,20)	-
Superávit Orçamentário	-	(1.213.140,95)	(1.213.140,95)
Déficit Extra-orçamentário	-	22.165.487,41	22.165.487,41
SALDOS EM 31/DEZ/2019	232.557.847,01	20.952.346,46	253.510.193,47
SALDOS EM 01/JAN/2020	232.557.847,01	20.952.346,46	253.510.193,47
Transferência para Patrimônio Social	20.952.346,46	(20.952.346,46)	-
Superávit Orçamentário	-	13.865.213,40	13.865.213,40
Superávit Extra-orçamentário	-	9.456.021,12	9.456.021,12
SALDOS EM 31/DEZ/2020	253.510.193,47	23.321.234,52	276.831.427,99

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Página 1 de 1



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Sul
CNPJ: 03.775.069/0001-85

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2020

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E DE 2019

1. O SENAI E SUAS ATIVIDADES

a) Estrutura jurídica e objetivos institucionais

O Departamento Regional do Rio Grande do Sul, do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI fundamenta-se como órgão administrativo com jurisdição neste mesmo Estado, subordinado ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, entidade de direito privado, administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-lei n.º 4.048, de 22 de janeiro de 1942, tendo por objetivos, conforme Regimento aprovado pelo Decreto n.º 494, de 10 de janeiro de 1962:

- realizar a aprendizagem industrial;
- assistir aos empregados na execução de programas de aperfeiçoamento de pessoal;
- proporcionar aos trabalhadores maiores de 18 anos a formação profissional, através de cursos de curta duração;
- conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento;
- cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria.

O SENAI, em face dos seus objetivos sociais, é imune a impostos federais, de acordo com a Constituição da República Federativa do Brasil, de 05 de outubro de 1988, art. 150, inciso VI, alínea “c”.

b) Fontes de recursos

Os recursos orçamentários do SENAI são originados de parcelas da contribuição compulsória das empresas industriais recolhidas à Receita Federal do Brasil - RFB e das parcelas da mesma contribuição arrecadadas diretamente pelo Departamento Regional por intermédio de um Termo de Cooperação Técnica e Financeira, bem como da prestação de serviços às comunidades onde atua, especialmente na sua formação educacional e tecnológica.

Dos recursos compulsórios totais são descontados 15% para a manutenção do Departamento Nacional e da contribuição arrecadada diretamente, mais 3,5% em favor da empresa contribuinte, com a finalidade de aplicação direta em aperfeiçoamento de seus funcionários, mediante comprovação.

A parcela de 15% (quinze por cento) do valor da contribuição destinada ao Departamento Nacional não integra a receita orçamentária do Departamento Regional.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com a lei 4320 de 17 de março de 1964, normas emanadas do Departamento Nacional - DN, Tribunal de Contas da União e Secretaria Federal de Controle Interno, e Resolução CFC 2019/NBCTSP11 que aprovou a NBC TSP 11, tendo sido aprovadas pela diretoria em 31 de janeiro de 2021. A seguir seguem as demonstrações e comparativos elaborados:



- a) **Balço Patrimonial:** destina-se a demonstrar as contas que compõem o Ativo Circulante, o Ativo Não Circulante e as do Passivo Circulante, do Passivo Não Circulante e do Patrimônio Líquido, além de grupos intermediários de contas pendentes e transitórias;
- b) **Balço Orçamentário:** Evidencia o confronto entre os valores previstos e realizados dos elementos de receitas e despesas, suas variações e o resultado apurado.
- c) **Balço Financeiro:** para demonstrar as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos disponíveis que se transferem de um para outro exercício;
- d) **Demonstração das Variações Patrimoniais:** evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício;
- e) **Demonstração dos Fluxos de Caixa:** Evidencia a geração de caixa ocorrida no período e as variações dos elementos de Ativo e Passivo;
- f) **Notas Explicativas:** São informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.
- g) **Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada:** Demonstra as receitas orçadas, as receitas arrecadadas e as diferenças entre ambas;
- h) **Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada:** Demonstra as despesas autorizadas, as despesas realizadas e as diferenças entre ambas.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- a) **Reconhecimento das Receitas e Despesas Orçamentárias:** É adotado o regime de competência para o reconhecimento das receitas oriundas da prestação de serviços educacionais bem como para as demais receitas, despesas e custos. O resultado inclui os rendimentos, encargos e variações monetárias e cambiais, a índices e taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos circulantes e não circulantes e quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para o valor de mercado ou de realização;
- b) **Contribuição Compulsória:** os créditos da arrecadação compulsória em atraso e parcelados estão reconhecidos em conta de resultado, com o fim de apresentação do montante a receber nas demonstrações contábeis. Os créditos em juízo e ainda não parcelados foram provisionados no ativo circulante e receberam um débito de igual valor a título de provisão para crédito de liquidação duvidosa;
- c) **Aplicações financeiras:** São mantidos por exigência Legal (art 54 do Regimento aprovado pelo Decreto 494 de 10/01/1962), exclusivamente no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal e incluem os rendimentos incorridos da data da aplicação até à do encerramento do exercício.
- d) **Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa:** foi constituída em montante considerado suficiente para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos, considerando 100% dos créditos vencidos há mais de 180 dias, totalizando no circulante em 2020 R\$ 4.393.899,08 (R\$ 2.413.104,77 em 2019).

Para 2020, os créditos de arrecadação compulsória parcelados, vencidos e em cobrança judicial que compunham o circulante foram reclassificados para o longo prazo pela falta de expectativa de recebimento e também teve constituída uma provisão de perdas, totalizando R\$ 6.198.369,12 (R\$ 6.456.830,59 em 2019).



Os créditos da arrecadação compulsória em juízo (notificações) e ainda não parcelados foram provisionados no ativo circulante e receberam um débito de igual valor a título de provisão para crédito de liquidação duvidosa totalizando em 2020 o montante de R\$ 9.193.846,14 (R\$ 8.674.542,53 em 2019).

- e) **Investimentos:** São avaliados pelo custo de aquisição e no caso do fundo de reserva patrimonial do condomínio do qual é condômino, pelo valor residual proporcional a sua participação.
- f) **Imobilizado:** os bens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição ou construção, mais o valor de reavaliação espontânea realizada em exercício passado; as depreciações são calculadas às taxas referidas na nota 15, estabelecidas em função do prazo de vida útil estimado desses bens.
- g) **Uso de Estimativa:** Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis da entidade incluem, portanto, estimativas referentes á provisões necessárias para passivos contingentes, provisão para créditos de liquidação duvidosa, avaliação das vidas úteis dos ativos imobilizados e intangíveis. A determinação dessas estimativas leva em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração.

4. IMPACTOS DA PANDEMIA NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A pandemia de Covid-19, que permeou o exercício de 2020, causou mudanças severas nas operações da entidade, obrigando-a a executar ações não previstas inicialmente em seu planejamento estratégico, o que, em conjunto com as medidas impostas pelo Governo Federal, impactou na sua gestão e por consequência nas demonstrações contábeis do exercício.

a) Contribuição Compulsória

A MP 932 de 31/03/2020 reduziu a alíquota de recolhimento das contribuições para as entidades do Sistema S em 50% nos meses de abril, maio e junho. Esta iniciativa causou uma diminuição nesta receita de aproximadamente R\$ 23.000.000,00 tomando como base os valores previstos para o período.

b) Receitas de Serviços

Com a suspensão de atividades presenciais, cancelamentos, descontos e prorrogação de prazos de pagamento e de prestação de alguns serviços, a receita desta natureza teve uma redução de aproximadamente R\$ 20.000.000,00 em comparação ao previsto inicialmente para o ano.

c) Apoio emergencial

O SESI RS pleiteou junto ao seu Departamento Nacional, órgão a que está vinculado, um apoio financeiro para fazer frente às ações necessárias de reestruturação administrativa a fim de minimizar os impactos da queda nas receitas. O Pleito foi atendido e o SESI RS recebeu a quantia de R\$ 11.100.000,00 no exercício.

d) Gastos com pagamento de pessoal

Durante o exercício, o SENAI utilizou as normas contidas na MP 936 de 01/04/2020 para a gestão de seus empregados, haja vista a redução significativa das atividades presenciais por conta da necessidade de isolamento e distanciamento social, bem como das atividades administrativas, pelo mesmo motivo. Esta ação redundou em uma economia de aproximadamente R\$ 27.000.000,00 quando comparado com o montante inicialmente previsto.

e) Transferências regulamentares



Por conta da queda na arrecadação das contribuições das indústrias, os repasses regulamentares para as entidades FIERGS e IEL que tem este valor como base, também caíram na mesma proporção.

f) Demais despesas de custeio

As demais despesas de custeio como materiais, serviços, transportes e viagens, tiveram uma economia de aproximadamente 32% em relação a previsão inicial.

5. CLIENTES

Descrição	2020		2019	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não circulante
Serviços Prestados	2.708.029,88		2.831.335,87	
Parcelamento de Dívidas	1.255.913,65		980.035,83	
Serviços Educacionais	13.575.575,73		15.903.270,77	
Arrecadação Direta	2.475.834,22	13.576.206,36	1.937.492,64	14.066.850,02
Cartão de Crédito	108.414,67		263.317,05	
Outros	21.208,11		23.325,61	
Total	20.144.976,26	13.576.206,36	21.938.777,77	14.066.850,02

Corresponde a valores a receber de alunos e de empresas industriais, pela prestação de serviços educacionais e tecnológicos, bem como créditos de arrecadação direta em atraso e parcelados.

6. ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS

Refere-se a adiantamentos de férias concedidos a empregados que estavam em gozo na data de encerramento do exercício.

7. ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS

São valores adiantados para a execução de despesas quando em viagens a serviço da organização.

8. DEPARTAMENTOS CONTA MOVIMENTO

São valores devidos por outros Departamentos Regionais e pelo Departamento Nacional do SENAI ao DR/RS referente valores gastos em seu nome e cobrados por AL (aviso de lançamento).

Os valores devidos pelo DN referente à contribuição compulsória indireta de novembro e 13º salário foram reclassificados para a rubrica RECEITAS A RECEBER no ativo circulante.

9. RECEITAS A RECEBER

Registra os valores devidos pelo DN do SENAI referente aos 85% que cabe ao DR da arrecadação da contribuição compulsória indireta do mês de novembro e 13º salário, deduzidos das parcelas de 15% da arrecadação da contribuição compulsória direta do mesmo período.

10. SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO

A conta registra o montante devido pelo IEL referente à sobra de recursos repassados no período, apurados em processo de prestação de contas (R\$ 255.231,73), bem como adiantamento concedido ao Condomínio do Sistema FIERGS (R\$ 154.607,85).

11. ESTOQUE DE MATERIAIS



Refere-se a valores pagos adiantadamente em processos de importações de máquinas e equipamentos.

12. VALORES A APROPRIAR

Corresponde a valores pagos ao Condomínio do Complexo Administrativo do Sistema FIERGS a título de Fundo de Reserva e que ainda não tiveram destinação específica.

13. CLIENTES (Longo Prazo)

São créditos de parcelamento de arrecadação direta cujos vencimentos excedem a data de 31/12/2021, juntamente com créditos da mesma origem vencidos e em cobrança judicial, para os quais existe provisão para perda.

14. DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS

Referem-se a processos decorrentes da Justiça do Trabalho.

15. INVESTIMENTOS

Corresponde à participação do SENAI no fundo de reserva patrimonial composto pelo patrimônio do Condomínio do Complexo Administrativo do Sistema FIERGS, do qual é condômino.

16. IMOBILIZADO

- Os bens das entidades são depreciados pelo método linear às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil do bem.
- A utilização destas taxas obedece a Resolução do Conselho do SENAI, que determina a aplicação destas taxas a todos os Departamentos Regionais do SENAI.
- Não houve mudanças nas estimativas em relação a valores residuais, vida útil econômica, métodos e taxas utilizadas.

As contas, saldos e taxas de depreciação do imobilizado estão demonstradas a seguir:

Contas	Taxas %	Vida útil Anos	R\$ / 2019	R\$ - Aquisições / Doações	R\$ / Baixas	Transferências	R\$ / 2020
Bens Imóveis							
Terrenos			12.517.114,32				12.517.114,32
Prédios	2	50	157.334.267,92			2.391.172,94	159.725.440,86
Construções em Andam.			3.873.986,31	1.753.957,30		(4.957.712,67)	670.230,94
Instalações	2	50	19.262.412,08			2.548.445,54	21.810.857,62
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	2	50	37.625.721,26			18.094,19	37.643.815,45
Total			230.613.501,89	1.753.957,30	-	-	232.367.459,19
(-) Deprec. Acumulada			37.742.745,07	4.298.060,19			42.040.805,26
Total			192.870.756,82	(2.544.102,89)	-	-	190.326.653,93
Bens Móveis							
Equip. Máq. e Aparelhos	10	10	197.261.364,14	25.505.509,84	19.565.786,72		203.201.087,26
Veículos	20	5	21.475.154,98		129.990,01		21.345.164,97
Equip. de Informática	20	5	35.011.319,04	1.629.796,92	919.664,09		35.721.451,87
Mobiliário em Geral	10	10	15.224.192,00	1.145.630,44	1.024.307,49		15.345.514,95
Equip. de Comunicação	10	10	63.377,28	899,00	13.392,28		50.884,00
Outros bens móveis	10	10	1.772.305,10		107.703,95		1.664.601,15
Total			270.807.712,54	28.281.836,20	21.760.844,54	-	277.328.704,20
(-) Deprec. Acumulada			173.922.197,87	21.932.787,91	21.359.998,24		174.494.987,54
Total			96.885.514,67	6.349.048,29	400.846,30	-	102.833.716,66
Total Geral			289.756.271,49	3.804.945,40	400.846,30	-	293.160.370,59
Total depreciação				26.230.848,10	21.359.998,24		
Total sem depreciação				30.035.793,50	21.760.844,54	-	



Redução ao valor recuperável

Em atendimento a lei 6404/76, alterada pela lei 11638/04, a NBC TG 01, ao ITG 2002 e a NBC TG 1000 no que se refere a **redução ao valor recuperável de ativos**, entende-se que a entidade deve efetuar periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado e no intangível a fim de que sejam:

I – registradas as perdas de valor do capital aplicado quando houver decisão de interromper os empreendimentos ou atividades a que se destinavam ou quando comprovado que não poderão produzir resultados suficientes para recuperação desse valor; ou

II – revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para cálculo da depreciação, exaustão e amortização.

Considerando a ITG 2002 como regramento base para o SESI, verificamos no seu parágrafo 20, abaixo, a seguinte orientação:

20. Aplica-se aos ativos não monetários a Seção 27 da NBC TG 1000, que trata da redução ao valor recuperável de ativos e a NBC TG 01, quando aplicável.

A Seção 27 da NBC TG 1000, transcrita abaixo, orienta da seguinte forma:

Outros ativos, exceto estoques.

Princípios gerais

27.5 Se, e apenas se, o valor recuperável do ativo for menor que seu valor contábil, a entidade deve reduzir o valor contábil do ativo para seu valor recuperável. Essa redução é uma perda por desvalorização. Os itens 27.11 a 27.20 fornecem orientações sobre a mensuração do valor recuperável.

Indicadores de desvalorização

27.7 A entidade deve avaliar em cada data de divulgação se existe qualquer indicação de que um ativo possa estar desvalorizado. Se tal indicação existir, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo. Se não existir indicação de desvalorização, não é necessário estimar o valor recuperável.

27.9 Ao avaliar se existe qualquer indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, a entidade deve considerar, no mínimo, as seguintes indicações:

Fontes externas de informação

(a) Durante o período, o valor de mercado do ativo diminuiu sensivelmente mais do que seria esperado como resultado da passagem do tempo ou do uso normal.

(b) Mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou ocorrerão em futuro próximo, no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, no qual a entidade opera ou no mercado para o qual o ativo é utilizado.

(c) As taxas de juros de mercado ou as outras taxas de retorno de mercado sobre investimentos aumentaram durante o período, e esses aumentos provavelmente afetam materialmente a taxa de desconto utilizada no cálculo do valor em uso de ativo e diminuem o valor justo menos as despesas para vender o ativo.

(d) O valor contábil dos ativos líquidos da entidade é maior do que o valor justo estimado da entidade como um todo (tal estimativa pode ter sido feita, por exemplo, em relação ao potencial de venda de parte ou de toda a entidade).

Fontes internas de informação

(e) Evidência disponível de obsolescência ou de dano físico de ativo.

(f) Mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou espera-se que ocorram no futuro próximo, na medida ou na maneira em que um ativo é utilizado



ou espera-se que seja utilizado. Essas mudanças incluem: o ativo tornar-se inativo, planos para descontinuar ou reestruturar a operação na qual o ativo pertence, planos para alienar o ativo antes da data previamente esperada e revisão da vida útil do ativo como definida ao invés de indefinida.

(g) Evidência disponível, proveniente de relatório interno, que indique que o desempenho econômico de ativo é, ou será pior, que o esperado. Nesse contexto, o desempenho econômico inclui os resultados operacionais e os fluxos de caixa.

27.10 Se existir indicação de que um ativo pode ter sofrido desvalorização, isso pode indicar que a entidade deveria revisar a vida útil remanescente, o método de depreciação (amortização) ou o valor residual do ativo e ajustá-lo de acordo com a seção desta Norma que seja aplicável ao ativo (por exemplo, a Seção 17 – Ativo Imobilizado e a Seção 18 – Ativo Intangível Exceto Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura (Goodwill)), mesmo que nenhuma perda por desvalorização seja reconhecida para o ativo.

Visando atender as normas acima, procedemos análise dos ativos da entidade a fim de identificar indicadores de desvalorização apontados por fontes internas e externas de informação, como segue:

Ativos

Relacionamos na tabela abaixo as contas do ativo permanente, que foram objeto da nossa análise:

	Valor Bruto Contábil	Deprec/Amortiz. Acumulada	Valor Líquido Contábil
Prédios	159.725.440,86	34.640.910,18	125.084.530,68
Instalações	21.810.857,62	4.021.267,49	17.789.590,13
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	37.643.815,45	3.378.627,59	34.265.187,86
Mobiliário em geral	15.345.514,95	8.371.174,20	6.974.340,75
Veículos	21.345.164,97	20.547.384,77	797.780,20
Máquinas e equipamentos	203.201.087,26	117.268.631,40	85.932.455,86
Equipamentos de Informática	35.721.451,87	26.681.614,47	9.039.837,40
Equipamentos de comunicação	50.884,00	47.617,45	3.266,55
Outros bens móveis	1.664.601,15	1.578.565,25	86.035,90
Total	496.508.818,13	216.535.792,80	279.973.025,33

Resultado das Análises

- A maioria dos ativos analisados são compostos por diversos itens de valores residuais baixos, (mobiliários, veículos, máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outros), desta forma focamos nossa análise nas contas de prédios, veículos, máquinas e equipamentos, e equipamentos de informática, cujos saldos são mais relevantes e nos principais itens que as compõem;
- Identificamos na conta que registra o saldo de prédios, que em função das constantes obras de reformas, ampliações e adaptações para acessibilidade, PPCI e licenciamento ambiental, ocorridas nos últimos anos, os valores residuais foram atualizados e não houve outros fatores que pudessem diminuir sensivelmente o valor destes ativos. Em todas as avaliações de mercado feitas ao longo do ano, por empresas especializadas, os valores de mercado superaram os valores residuais.
- Nas contas que registram o saldo de veículos, máquinas e equipamentos, e de equipamentos de informática, verificamos que por estarem mais de 50% depreciados, os bens não possuem saldo residual superior ao valor de mercado.
- Não identificamos situações de obsolescência ou dano físico nos ativos, nem tampouco redução do valor de mercado mais do que o esperado pelo uso, principalmente porque a entidade adota política de efetuar inventários anuais de 100% dos bens e de dar baixas em todos os itens nesta situação;



- Os ativos registrados encontram-se em pleno funcionamento/utilização atendendo as funções a que se destinam dentro das operações normais da Entidade.
- Não identificamos mudanças significativas no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal em que a entidade atua ou utiliza o ativo.
- Não ocorreram mudanças significativas na forma como os ativos são utilizados. Ativos inativos são baixados, leiloados ou destinados.
- Não se identificou quaisquer evidências de que os ativos em questão sofreram redução de seu desempenho econômico.
- Nenhuma mudança significativa nas taxas de juros do mercado foi identificada.
- O valor contábil dos ativos líquidos, não é maior do que o valor justo estimado da entidade como um todo, haja vista que a mesma gere receitas anuais em montantes iguais ou superiores ao valor de seus ativos.
- O resultado da Entidade demonstra que os investimentos nos ativos analisados estão sendo recuperados, pois verificamos a ocorrência de superávit no presente exercício; Vide as suas demonstrações contábeis;
- A entidade possui regras estabelecidas para todas as etapas da gestão patrimonial (aquisições, baixas, transferências e inventários), inclusive de substituição do parque de TI.

Relação dos Ativos

No sistema de controle patrimonial da entidade encontra-se a listagem dos principais itens que compõem os ativos objeto da análise, com todas as informações necessárias para a análise.

Fontes

Para fins da análise obtivemos as informações das fontes:

- Reuniões internas;
- Relatórios de inventários realizados;
- Processos de baixa apresentados aos conselheiros;
- Atas das reuniões do Conselho Regional;
- Relatório analítico do Sistema de Controle Patrimonial;
- Relação dos valores investidos nos últimos anos;
- Política de investimentos;
- Balanço Patrimonial;
- Consultas na Internet.

Conclusão

Pelas análises efetuadas não apuramos indícios de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, de forma que a sua vida útil remanescente, o método de depreciação, amortização ou valor residual para o ativo necessitem ser revisados e ajustados.

17. PROVISÕES

A Entidade mantém provisões suficientes para o pagamento de férias, contingências trabalhistas e cíveis como seguem:



DESCRIÇÃO	CURTO PRAZO		LONGO PRAZO	
	2020	2019	2020	2019
Provisões para Cont. Trabalhistas	2.124.178,58	353.067,80	7.309.083,07	9.397.341,28
Provisão para Férias	7.241.644,79	10.272.576,49		0,00
Provisão para Cont. Judiciais Cíveis	229.000,00	108.000,00	160.886,90	341.480,90
Total	9.594.823,37	10.733.644,29	7.469.969,97	9.738.822,18

a) Provisão para contingências trabalhistas

Os processos trabalhistas em dezembro de 2020 foram analisados, estimados e classificados individualmente pelos advogados internos da Unidade Jurídica e, baseada na opinião da provável perda dos processos documentada pelos advogados, a administração efetuou a sua provisão integral, cujo montante de R\$ 2.124.178,58 á curto prazo e R\$ 7.309.083,07 no longo prazo, (R\$ 353.067,80 á curto prazo e R\$ 9.397.341,28 á longo prazo em 2019) foi julgado suficiente para cobrir essas perdas. Quanto à exposição aos riscos dos processos classificados como de perda possível pelos advogados, no montante de R\$ 5.240.635,73 (R\$ 7.913.577,84 em 2019), em atendimento às práticas contábeis a administração realiza apenas a sua divulgação. Os montantes acima, quando aplicável, estão amparados por depósitos judiciais, conforme mencionado nas notas 14 e 26.

Além das contingências trabalhistas, o SENAI figura como réu em outros processos judiciais de natureza diversa. Segundo os consultores legais, quanto às possibilidades de perda, em sua opinião, são prováveis os montantes de R\$ 229.000,00 á curto prazo e R\$ 160.886,90 á longo prazo (R\$ 108.000,00 a curto e R\$ 341.480,90 a longos prazos em 2019) cuja provisão integral foi efetuada.

b) Provisão para férias e encargos sobre férias

Os valores são apurados sobre o tempo vencido de acordo com o período aquisitivo de cada funcionário.

18. DEPARTAMENTOS CONTA MOVIMENTO / CONVÊNIO ARRECAÇÃO DIRETA

Na conta departamento conta movimento se refere a 15% do valor dos parcelamentos de arrecadação direta devido ao DN quando do seu recebimento. Na conta de convênio de arrecadação direta, são os mesmos 15% sobre os valores arrecadados em dezembro de 2020 pela competência do mês e do 13º salário.

19. SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO

São valores devidos às entidades do Sistema FIERGS por operações internas como os repasses estatutários e de convênios operacionais firmados elas.

	2020	2019
FIERGS	403.095,34	384.973,52
SESI	173.846,18	62.451,15
CONDOMÍNIO	-	8.411,25
CIERGS	300.321,00	588.318,92
TOTAL	877.262,52	1.044.154,84

20. CONVÊNIOS E ACORDOS

São valores recebidos de terceiros, DN, EMPRAPII e empresas para a execução de ações em projetos de inovação, cuja execução ocorrerá em exercícios subsequentes.



21. CONTAS CORRENTES PASSIVAS

São parcelas de contratos educacionais emitidos até a data de 31/12/2020 com vencimentos futuros cujos serviços ainda serão prestados.

22. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONTRATADOS

Refere-se ao saldo devedor atualizado “*pro rata temporis*” até a data de 31/12/2020 da integralidade dos recursos recebidos do BNDES a título de empréstimo, intermediados pelo Departamento Nacional do SENAI, cujo objeto é o de executar obras de ampliação e modernização de unidades do SENAI, transformando-as em Institutos SENAI de Tecnologia e Institutos SENAI de Inovação, como parte do programa SENAI para a competitividade industrial. Sobre o principal incidirá juros de 1,4% ao ano + TJLP. A liquidação se dará em 144 parcelas mensais e sucessivas com carência de 36 meses a partir do recebimento de cada repasse.

O Contrato está coberto por garantias de direitos creditórios sobre as receitas do SENAI estabelecido em “contrato de cessão fiduciária” firmado entre as partes.

A resolução DN 515/2011 instituiu uma parceria entre DN e DRs para a liquidação dos empréstimos recebidos, onde o DR/RS se compromete com a parcela de 49% enquanto que o DN fica com 51% do total da dívida.

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Saldo patrimonial

Demonstra-se, no quadro abaixo, a evolução do saldo patrimonial da entidade:

DISCRIMINAÇÃO	2020	2019
Saldo no início do exercício	253.510.193,47	232.557.847,01
Superávit/(Déficit) do exercício	23.321.234,52	20.952.346,46
Saldo no fim do exercício	276.831.427,99	253.510.193,47

24. ORÇAMENTO E EXECUÇÃO

O orçamento e a execução orçamentária do SENAI apresentam-se com as seguintes discriminações e números:

DISCRIMINAÇÃO	2020	2019
RECEITA ORÇADA	297.314.258,71	279.103.689,90
RECEITA ARRECADADA	237.484.373,23	267.107.412,56
INSUFICIENCIA DE ARRECAÇÃO	(59.829.885,48)	(11.996.277,34)
DESPESA AUTORIZADA	297.314.258,71	279.103.689,90
DESPESA REALIZADA	223.619.159,83	268.320.553,51
EXCEDENTE DE REALIZAÇÃO	(73.695.098,88)	(10.783.136,39)
(DÉFICIT) / SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	13.865.213,40	(1.213.140,95)

25. RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado final do exercício está representado da seguinte forma:



DISCRIMINAÇÃO	2020	2019
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		
Receitas Orçamentárias	237.484.373,23	267.107.412,56
Despesas Orçamentárias	223.619.159,83	268.320.553,51
Total	13.865.213,40	(1.213.140,95)
RESULTADO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO		
Receitas Extra-orçamentárias	51.396.469,41	41.564.879,01
Despesas Extra-orçamentárias	48.374.538,52	36.345.217,57
Total	3.021.930,89	5.219.661,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
Variações Ativas	9.234.628,90	35.940.308,01
Variações Passivas	2.800.538,67	18.994.482,04
Total	6.434.090,23	16.945.825,97
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	23.321.234,52	20.952.346,46

26. BENS EM GARANTIA

Estão gravados como garantia judicial de reclusatórias trabalhistas, bens da entidade com valor residual de R\$ 4.803,25 (R\$ 3.132.101,91 em 2019).

27. SEGUROS

A administração mantém seguros dos bens patrimoniais das entidades em montantes e modalidades considerados suficientes para a cobertura de eventuais danos e prejuízos, inclusive no que tange à continuidade normal de suas operações e atividades.

28. GRATUIDADE

Em atendimento ao art.º 10 § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Rio Grande do Sul, destinou em 2020 R\$ 107.431.309,65 (R\$ 129.727.621,04 em 2019), para vagas gratuitas, o que corresponde a 73,28% (76,16% em 2019) da receita líquida de contribuição geral.

DESCRIÇÃO	R\$
Receita de Contribuição Geral (Direta, Indireta, Auxílio Mínimo e Auxílio Especial)	158.500.681,24
Receita Líquida da Contribuição Geral	146.613.130,15
Recursos aplicados à Gratuidade	107.431.309,65
% Receita Líquida destinada à Gratuidade	73,28%

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

29. PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR

A Entidade, como patrocinadora, mantém planos de aposentadoria complementar para seus empregados e dirigentes, nas modalidades de benefício definidas pela SOCIEDADE CIVIL DE PREVIDÊNCIA PRIVADA DO RIO GRANDE DO SUL - INDUSPREVI. As seguintes informações estão apresentadas nos demonstrativos dos resultados da avaliação atuarial dos planos de benefício preparados por especialistas:



- a) O Patrimônio de cobertura do plano totaliza R\$ 211.953.160,45 (R\$ 203.923.704,56 em 2019);
- b) Os planos estão integralmente cobertos por provisões matemáticas que montam R\$ 211.863.841,58 (R\$ 193.285.529,03 em 2019);
- c) Os benefícios concedidos foram de R\$ 143.628.193,28 (R\$ 133.780.855,15 em 2019), e os a conceder são de R\$ 68.235.648,30 (R\$ 59.504.673,88 em 2019);
- d) A contribuição da entidade ao plano montou em R\$ 3.172.737,68 (R\$ 3.629.246,38 em 2019).

A caracterização dos recursos garantidores das provisões matemáticas constituídas é representada por: investimentos de renda fixa e investimentos de renda variável, estando a aplicação das reservas técnicas de acordo com a legislação vigente.