



---

042/2022 – Poc/Fdd/Mulc

**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 2021

Porto Alegre, 22 de fevereiro de 2022

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 2021.

Permanecemos ao dispor para qualquer esclarecimento adicional, se necessário.

Davi & Corrêa Auditores Independentes S/S



## **Conteúdo**

- **Relatório dos Auditores Independentes**
- **Balanço Patrimonial**
- **Balanço Orçamentário**
- **Balanço 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 2021, 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 2021 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 2020, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2021, foram auditadas por nós auditores independentes, cujo relatório sobre as demonstrações contábeis foi emitido em 23 de fevereiro de 2021, 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 2022.

**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 2021**

**Balanco Patrimonial**  
(VALORES EM REAIS)

| ATIVO                                              | N.E.         | 2021                  | 2020                  |
|----------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>                            |              | <b>112.328.205,64</b> | <b>107.142.646,84</b> |
| <b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>               | <b>3c</b>    | <b>79.921.748,48</b>  | <b>77.191.184,04</b>  |
| <b>Créditos a Receber</b>                          |              | <b>30.977.017,67</b>  | <b>28.361.702,41</b>  |
| Clientes                                           | <b>6</b>     | 19.432.298,19         | 20.144.976,26         |
| (-) Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa | <b>3d</b>    | (4.374.108,47)        | (4.393.899,08)        |
| Adiantamentos a Empregados                         | <b>7</b>     | 2.044.855,54          | 1.443.393,97          |
| Adiantamentos Concedidos                           | <b>8</b>     | 94.467,03             | 17.285,80             |
| Departamento Conta Movimento                       | <b>9</b>     | 1.898.936,61          | 1.496.979,60          |
| Receitas a Receber                                 | <b>10</b>    | 10.710.279,21         | 9.066.668,17          |
| Sistema Indústria Conta Movimento                  | <b>11</b>    | 522.551,86            | 409.839,58            |
| Contas Correntes Ativas                            |              | 2.730,52              | 15.230,93             |
| Depósitos em Garantia                              |              | 497.521,32            | 35.007,21             |
| Impostos a Recuperar                               |              | 147.485,86            | 126.219,97            |
| <b>Estoques</b>                                    | <b>12</b>    | <b>11.164,28</b>      | <b>125.846,12</b>     |
| Estoques de Materiais                              |              | 11.164,28             | 125.846,12            |
| <b>Valores a Apropriar</b>                         | <b>13</b>    | <b>1.418.275,21</b>   | <b>1.463.914,27</b>   |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                        |              | <b>323.367.840,86</b> | <b>314.589.456,82</b> |
| <b>Realizável a Longo Prazo</b>                    |              | <b>26.154.751,75</b>  | <b>14.319.154,69</b>  |
| Clientes                                           | <b>6;14</b>  | 6.081.107,57          | 7.377.837,24          |
| Depósitos e Empréstimos Compulsórios               |              | 162.057,58            | 107.352,44            |
| Depósitos p/Recursos Judiciais                     | <b>15</b>    | 19.911.586,60         | 6.833.965,01          |
| <b>Investimentos</b>                               | <b>3e;16</b> | <b>7.697.774,98</b>   | <b>7.109.931,54</b>   |
| Participações                                      |              | 7.697.774,98          | 7.109.931,54          |
| <b>Imobilizado</b>                                 | <b>3f;17</b> | <b>289.515.314,13</b> | <b>293.160.370,59</b> |
| Bens Imóveis                                       |              | 235.755.867,64        | 232.367.459,19        |
| Bens Móveis                                        |              | 289.118.899,20        | 277.328.704,20        |
| (-) Depreciação e Amortização Acumulada            |              | (235.359.452,71)      | (216.535.792,80)      |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                              |              | <b>435.696.046,50</b> | <b>421.732.103,66</b> |

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 2021**

**Balanco Patrimonial**  
(VALORES EM REAIS)

| <b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>             | <b>N.E.</b> | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|-------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Passivo Circulante</b>                       |             | <b>59.337.497,97</b>  | <b>58.010.336,87</b>  |
| Fornecedores                                    |             | 4.059.643,69          | 1.927.860,70          |
| Impostos, Taxas e Contribuições a recolher      |             | 1.826.453,19          | 1.205.212,42          |
| Salários e Encargos a Pagar                     |             | 5.318.957,91          | 5.470.231,31          |
| Provisões                                       | <b>18</b>   | 13.471.536,38         | 9.594.823,37          |
| Retenções de Depósitos em Garantia              |             | 73.541,78             | 151.327,88            |
| Departamento Conta Movimento                    | <b>19</b>   | 2.219.882,71          | 2.407.806,09          |
| Convênios - Arrecadação Direta                  | <b>19</b>   | 2.952.871,19          | 2.679.424,96          |
| Empréstimos e Financiamentos                    | <b>23</b>   | 12.022.625,36         | 15.633.545,61         |
| Sistema Indústria - Conta Movimento             | <b>20</b>   | 576.585,75            | 877.262,52            |
| Convênios e Acordos                             | <b>21</b>   | 11.081.831,51         | 9.855.190,18          |
| Contas Correntes Passivas                       | <b>22</b>   | 5.733.568,50          | 8.207.651,83          |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                   |             | <b>83.325.829,67</b>  | <b>86.890.338,80</b>  |
| Empréstimos e Financiamentos Contratados        | <b>23</b>   | 67.405.007,03         | 79.420.368,83         |
| Obrigações a Longo Prazo                        | <b>24</b>   | 15.920.822,64         | 7.469.969,97          |
| <b>Patrimônio Líquido</b>                       | <b>25</b>   | <b>293.032.718,86</b> | <b>276.831.427,99</b> |
| Patrimônio Social Acumulado                     |             | 276.831.427,99        | 253.510.193,47        |
| Saldo do Exercício                              |             | 16.201.290,87         | 23.321.234,52         |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> |             | <b>435.696.046,50</b> | <b>421.732.103,66</b> |



**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 2021**

**Balanco Orçamentário**

(VALORES EM REAIS)

|                                               | RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS |                       |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                               | Orçada                 | Arrecadada            | Saldo                  |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                     | <b>250.939.775,79</b>  | <b>272.463.872,61</b> | <b>(21.524.096,82)</b> |
| <b>Receitas de Contribuições</b>              | <b>188.204.329,36</b>  | <b>199.931.162,58</b> | <b>(11.726.833,22)</b> |
| <b>Receitas Patrimoniais</b>                  | <b>2.500.000,00</b>    | <b>3.500.493,82</b>   | <b>(1.000.493,82)</b>  |
| Receitas Imobiliárias                         | 105.400,00             | 74.738,45             | 30.661,55              |
| Receitas de Valores Mobiliários               | 2.394.600,00           | 3.425.755,37          | (1.031.155,37)         |
| <b>Receitas de Serviços</b>                   | <b>40.754.161,72</b>   | <b>41.558.264,96</b>  | <b>(804.103,24)</b>    |
| Serviços Comerciais                           | -                      | 8.550,00              |                        |
| Serviços Tecnológicos                         | 9.755.324,39           | 9.525.633,92          | 229.690,47             |
| Serviços de Consultoria e Assistência Técnica | 4.998.837,33           | 4.196.425,95          | 802.411,38             |
| Serviços Educacionais                         | 26.000.000,00          | 27.827.655,09         | (1.827.655,09)         |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>              | <b>1.000.000,00</b>    | <b>2.005.495,78</b>   | <b>(1.005.495,78)</b>  |
| Recuperação de Despesas                       | -                      | 492.918,45            | (492.918,45)           |
| Multas e Juros de Mora                        | 100.000,00             | 671.253,67            | (571.253,67)           |
| Descontos Obtidos                             | 900.000,00             | 694.485,29            | 205.514,71             |
| Indenizações e Restituições                   | -                      | 146.838,37            | (146.838,37)           |
| <b>Transferências Correntes</b>               | <b>18.481.284,71</b>   | <b>25.468.455,47</b>  | <b>(6.987.170,76)</b>  |
| Convênio Entidades do Sistema Indústria       | 1.400.000,00           | 400.284,73            | 999.715,27             |
| Convênio Entidades Privadas                   | -                      | 4.122.415,54          | (4.122.415,54)         |
| Convênio Organismos Internacionais            | -                      | 2.198.728,44          | (2.198.728,44)         |
| Outros Convênios                              | 17.081.284,71          | 10.650.159,89         |                        |
| Apoios Financeiros à Feiras e Eventos         | -                      | 138.344,88            | (138.344,88)           |
| Apoios Financeiros à Modernização da Gestão   | -                      | 2.023.881,50          | (2.023.881,50)         |
| Apoios Financeiros à Projetos Estratégicos    | -                      | 5.934.640,49          | (5.934.640,49)         |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                    | <b>8.238.700,86</b>    | <b>8.487.705,48</b>   | <b>(249.004,62)</b>    |
| <b>Transferências de Capital</b>              | <b>8.238.700,86</b>    | <b>8.487.705,48</b>   | <b>(249.004,62)</b>    |
| Auxílios Extraordinários                      | 8.238.700,86           | 8.487.705,48          | (249.004,62)           |
| <b>Soma</b>                                   | <b>259.178.476,65</b>  | <b>280.951.578,09</b> | <b>(21.773.101,44)</b> |
| <b>Déficit</b>                                |                        |                       |                        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>259.178.476,65</b>  | <b>280.951.578,09</b> | <b>(21.773.101,44)</b> |

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 2021**

**Balanco Orçamentário**

(VALORES EM REAIS)

|                                                     | DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS |                       |                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                     | Autorizada             | Realizada             | Saldo                  |
| <b>Despesas Correntes</b>                           | <b>220.363.122,68</b>  | <b>237.177.611,82</b> | <b>(16.814.489,14)</b> |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>                   | <b>133.934.157,73</b>  | <b>150.748.646,87</b> | <b>(16.814.489,14)</b> |
| Ordenados e Salários                                | 69.614.299,75          | 78.729.231,57         | (9.114.931,82)         |
| Encargos Trabalhistas                               | 45.581.210,40          | 51.428.255,36         | (5.847.044,96)         |
| Encargos Assistenciais                              | 16.094.136,49          | 17.486.145,74         | (1.392.009,25)         |
| Bolsas e Estágios                                   | 2.644.511,09           | 3.105.014,20          | (460.503,11)           |
| <b>Transferências a Instituições Privadas</b>       | <b>4.580.828,88</b>    | <b>4.580.828,88</b>   | <b>-</b>               |
| Contribuição Federações                             | 2.809.576,48           | 2.809.576,48          | -                      |
| Contribuição IEL Nacional e Regionais               | 1.771.252,40           | 1.771.252,40          | -                      |
| Convênios Entidades Sistema Indústria               | -                      | -                     | -                      |
| <b>Outras Despesas Correntes (Aplicação Direta)</b> | <b>81.848.136,07</b>   | <b>81.848.136,07</b>  | <b>-</b>               |
| Ocupações e utilidades                              | 7.371.498,55           | 7.371.498,55          | -                      |
| Materiais                                           | 19.379.237,90          | 19.379.237,90         | -                      |
| Transportes e Viagens                               | 1.080.806,84           | 1.080.806,84          | -                      |
| Material de Distribuição Gratuita                   | 7.074,58               | 7.074,58              | -                      |
| Serviços de Terceiros                               | 44.236.952,56          | 44.236.952,56         | -                      |
| Despesas Financeiras                                | 5.600.381,96           | 5.600.381,96          | -                      |
| Impostos Taxas e Contribuições                      | 313.842,48             | 313.842,48            | -                      |
| Despesas Diversas                                   | 3.858.341,20           | 3.858.341,20          | -                      |
| <b>Despesas de Capital</b>                          | <b>38.815.353,97</b>   | <b>38.815.353,97</b>  | <b>-</b>               |
| <b>Investimento (Aplicação Direta)</b>              | <b>23.138.123,64</b>   | <b>23.138.123,64</b>  | <b>-</b>               |
| Participações                                       | 822.500,73             | 822.500,73            | -                      |
| Bens Imóveis                                        | 3.388.408,45           | 3.388.408,45          | -                      |
| Bens Móveis                                         | 18.927.214,46          | 18.927.214,46         | -                      |
| <b>Amortização da Dívida Interna</b>                | <b>15.677.230,33</b>   | <b>15.677.230,33</b>  | <b>-</b>               |
| <b>Soma</b>                                         | <b>259.178.476,65</b>  | <b>275.992.965,79</b> | <b>(16.814.489,14)</b> |
| <b>Superávit</b>                                    |                        | 4.958.612,30          | <b>(4.958.612,30)</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>259.178.476,65</b>  | <b>280.951.578,09</b> | <b>(21.773.101,44)</b> |

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 2021**

**Balanco Financeiro**

(VALORES EM REAIS)

| <b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>               | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>Variações</b>       |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>                   | <b>246.995.417,14</b> | <b>192.380.510,70</b> | <b>54.614.906,44</b>   |
| Receitas de Contribuições                   | 199.931.162,58        | 158.500.681,24        | 41.430.481,34          |
| Receitas Financeiras                        | 3.500.493,82          | 1.744.790,95          | 1.755.702,87           |
| Receitas de Serviços                        | 41.558.264,96         | 29.882.972,77         | 11.675.292,19          |
| Outras Receitas Correntes                   | 2.005.495,78          | 2.252.065,74          | (246.569,96)           |
| <b>Transferências Correntes</b>             | <b>25.468.455,47</b>  | <b>39.283.392,42</b>  | <b>(13.814.936,95)</b> |
| Convênios                                   | 17.371.588,60         | 11.237.036,41         | 6.134.552,19           |
| Apoios Financeiros                          | 8.096.866,87          | 28.046.356,01         | (19.949.489,14)        |
| <b>Receitas de Capital</b>                  | <b>-</b>              | <b>1.573.660,22</b>   | <b>(1.573.660,22)</b>  |
| Operações de Crédito                        | -                     | 1.527.160,22          | (1.527.160,22)         |
| Alienação de Bens                           | -                     | 46.500,00             | (46.500,00)            |
| <b>Transferências de Capital</b>            | <b>8.487.705,48</b>   | <b>4.246.809,89</b>   | <b>4.240.895,59</b>    |
| Subvenções e Auxílios                       | 8.487.705,48          | 4.246.809,89          | 4.240.895,59           |
| <b>TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>      | <b>280.951.578,09</b> | <b>237.484.373,23</b> | <b>43.467.204,86</b>   |
| <b>RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>          |                       |                       |                        |
| <b>Ativo Circulante</b>                     |                       |                       |                        |
| Diminuição no Exercício                     | <b>885.499,38</b>     | <b>7.299.073,51</b>   | <b>(6.413.574,13)</b>  |
| <b>Passivo Circulante</b>                   |                       |                       |                        |
| Aumento no Exercício                        | <b>8.129.824,33</b>   | <b>9.115.268,63</b>   | <b>(985.444,30)</b>    |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                 |                       |                       |                        |
| Diminuição no Exercício                     | <b>1.296.729,67</b>   | <b>629.186,53</b>     | <b>667.543,14</b>      |
| <b>Passivo Não Circulante</b>               |                       |                       |                        |
| Aumento no Exercício                        | <b>8.450.852,67</b>   | <b>-</b>              | <b>8.450.852,67</b>    |
| <b>Variações Patrimoniais Ativas</b>        | <b>15.770.066,21</b>  | <b>9.235.306,57</b>   | <b>6.534.759,64</b>    |
| Variações Financeiras                       | 15.770.066,21         | 9.235.306,57          | 6.534.759,64           |
| <b>TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b> | <b>34.532.972,26</b>  | <b>26.278.835,24</b>  | <b>8.254.137,02</b>    |
| <b>DISPONIBILIDADE INICIAL</b>              |                       |                       |                        |
| <b>Disponível</b>                           | <b>52.748.943,92</b>  | <b>16.340.449,41</b>  | <b>36.408.494,51</b>   |
| Caixa                                       | 54.354,38             | 41.207,09             | 13.147,29              |
| Bancos Conta Movimento                      | 6.813,04              | 92.367,04             | (85.554,00)            |
| Aplicações Financeiras                      | 52.687.776,50         | 16.206.875,28         | 36.480.901,22          |
| <b>Aplicações de Curto Prazo</b>            | <b>24.442.240,12</b>  | <b>40.546.012,86</b>  | <b>(16.103.772,74)</b> |
| Títulos e Valores Mobiliários               | 24.442.240,12         | 40.546.012,86         | (16.103.772,74)        |
| <b>TOTAL DE DISPONIBILIDADE INICIAL</b>     | <b>77.191.184,04</b>  | <b>56.886.462,27</b>  | <b>20.304.721,77</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>392.675.734,39</b> | <b>320.649.670,74</b> | <b>72.026.063,65</b>   |

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 2021**

**Balanço Financeiro**

(VALORES EM REAIS)

| <b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>               | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>Variações</b>      |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>                   | <b>232.596.782,94</b> | <b>178.522.241,20</b> | <b>54.074.541,74</b>  |
| Pessoal e Encargos Sociais                  | 150.748.646,87        | 115.492.558,72        | 35.256.088,15         |
| Ocupação e Utilidades                       | 7.371.498,55          | 5.894.584,04          | 1.476.914,51          |
| Materiais                                   | 19.379.237,90         | 13.373.545,74         | 6.005.692,16          |
| Transporte e Viagens                        | 1.080.806,84          | 753.806,70            | 327.000,14            |
| Material de Distribuição Gratuita           | 7.074,58              | 8.731,51              | (1.656,93)            |
| Serviços de Terceiros                       | 44.236.952,56         | 33.085.044,87         | 11.151.907,69         |
| Despesas Financeiras                        | 5.600.381,96          | 4.886.350,62          | 714.031,34            |
| Impostos, Taxas e Contribuições             | 313.842,48            | 185.512,49            | 128.329,99            |
| Despesas Diversas                           | 3.858.341,20          | 4.842.106,51          | (983.765,31)          |
| <b>Transferências Correntes</b>             | <b>4.580.828,88</b>   | <b>6.109.622,15</b>   | <b>(1.528.793,27)</b> |
| Contribuições Regulamentares                | 4.580.828,88          | 3.584.665,95          | 996.162,93            |
| Convênios                                   | -                     | 2.524.956,20          | (2.524.956,20)        |
| <b>Total de Despesas Correntes</b>          | <b>237.177.611,82</b> | <b>184.631.863,35</b> | <b>52.545.748,47</b>  |
| <b>Despesas de Capital</b>                  | <b>23.138.123,64</b>  | <b>30.033.993,50</b>  | <b>(6.895.869,86)</b> |
| Investimentos                               | 23.138.123,64         | 30.033.993,50         | (6.895.869,86)        |
| <b>Transferências de Capital</b>            | <b>15.677.230,33</b>  | <b>8.953.302,98</b>   | <b>6.723.927,35</b>   |
| Amortização da Dívida                       | 15.677.230,33         | 8.953.302,98          | 6.723.927,35          |
| <b>Total de Despesas de Capital</b>         | <b>38.815.353,97</b>  | <b>38.987.296,48</b>  | <b>(171.942,51)</b>   |
| <b>TOTAL DE DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>      | <b>275.992.965,79</b> | <b>223.619.159,83</b> | <b>52.373.805,96</b>  |
| <b>DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>          |                       |                       |                       |
| <b>Ativo Circulante</b>                     |                       |                       |                       |
| Aumento no Exercício                        | 3.340.493,74          | 722.506,40            | 2.617.987,34          |
| <b>Passivo Circulante</b>                   |                       |                       |                       |
| Redução no Exercício                        | 6.802.663,23          | 4.811.820,84          | 1.990.842,39          |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                 |                       |                       |                       |
| Aumento no Exercício                        | 13.132.326,73         | 2.539.707,86          | 10.592.618,87         |
| <b>Passivo Não Circulante</b>               |                       |                       |                       |
| Redução no Exercício                        | 12.015.361,80         | 8.581.907,22          | 3.433.454,58          |
| <b>Variações Patrimoniais Passivas</b>      | <b>1.470.174,62</b>   | <b>3.183.384,55</b>   | <b>(1.713.209,93)</b> |
| Variações Financeiras                       | 1.470.174,62          | 3.183.384,55          | (1.713.209,93)        |
| <b>TOTAL DE DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b> | <b>36.761.020,12</b>  | <b>19.839.326,87</b>  | <b>16.921.693,25</b>  |

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 2021**

**Balanco Financeiro**

(VALORES EM REAIS)

|                                             | 2021                  | 2020                  | Variações            |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>DISPONIBILIDADE FINAL</b>                |                       |                       |                      |
| Disponível                                  | <b>79.921.748,48</b>  | <b>77.191.184,04</b>  | <b>2.730.564,44</b>  |
| Caixa                                       | 41.190,43             | 54.354,38             | (13.163,95)          |
| Bancos Conta Movimento                      | 41.330,16             | 6.813,04              | 34.517,12            |
| Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata | 79.839.227,89         | 77.130.016,62         | 2.709.211,27         |
| <b>TOTAL DE DISPONIBILIDADE FINAL</b>       | <b>79.921.748,48</b>  | <b>77.191.184,04</b>  | <b>2.730.564,44</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>392.675.734,39</b> | <b>320.649.670,74</b> | <b>72.026.063,65</b> |

*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 2021**

**Demonstração das Variações Patrimoniais**  
(VALORES EM REAIS)

| DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           | 2021                  | 2020                  | Variações              |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>ORÇAMENTÁRIAS</b>                          |                       |                       |                        |
| <b>Receitas</b>                               |                       |                       |                        |
| <b>Receitas Correntes</b>                     | <b>246.995.417,14</b> | <b>192.380.510,70</b> | <b>54.614.906,44</b>   |
| Receitas de Contribuições                     | 199.931.162,58        | 158.500.681,24        | 41.430.481,34          |
| Receitas Financeiras                          | 3.500.493,82          | 1.744.790,95          | 1.755.702,87           |
| Receitas de Serviços                          | 41.558.264,96         | 29.882.972,77         | 11.675.292,19          |
| Outras Receitas Correntes                     | 2.005.495,78          | 2.252.065,74          | (246.569,96)           |
| <b>Transferências Correntes</b>               | <b>25.468.455,47</b>  | <b>39.283.392,42</b>  | <b>(13.814.936,95)</b> |
| Convênios                                     | 17.371.588,60         | 11.237.036,41         | 6.134.552,19           |
| Apoios Financeiros                            | 8.096.866,87          | 28.046.356,01         | (19.949.489,14)        |
| <b>Receitas de Capital</b>                    |                       | <b>1.573.660,22</b>   | <b>(1.573.660,22)</b>  |
| Operações de Crédito                          | -                     | 1.527.160,22          | (1.527.160,22)         |
| Alienação de Bens                             | -                     | 46.500,00             | (46.500,00)            |
| <b>Transferências de Capital</b>              | <b>8.487.705,48</b>   | <b>4.246.809,89</b>   | <b>4.240.895,59</b>    |
| Subvenções e Auxílios                         | 8.487.705,48          | 4.246.809,89          | 4.240.895,59           |
| <b>TOTAL ORÇAMENTÁRIAS</b>                    | <b>280.951.578,09</b> | <b>237.484.373,23</b> | <b>43.467.204,86</b>   |
| <b>EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>                     |                       |                       |                        |
| <b>Variações Patrimoniais e Financeiras</b>   |                       |                       |                        |
| <b>Variações Patrimoniais</b>                 |                       |                       |                        |
| <b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>   | <b>23.138.123,64</b>  | <b>30.033.993,50</b>  | <b>(6.895.869,86)</b>  |
| Aquisição de bens móveis                      | 18.927.214,46         | 28.280.036,20         | (9.352.821,74)         |
| Aquisição de investimentos                    | 822.500,73            | -                     | 822.500,73             |
| Construções em andamento                      | 3.388.408,45          | 1.753.957,30          | 1.634.451,15           |
| <b>Independentes da Execução Orçamentária</b> | <b>6.868.612,98</b>   | <b>21.361.906,60</b>  | <b>(14.493.293,62)</b> |
| Incorporação de bens móveis                   | 1.132,20              | 1.800,00              | (667,80)               |
| Incorporação de investimentos                 | -                     | 108,36                | (108,36)               |
| Baixa de depreciação de bens móveis           | 6.867.480,78          | 21.359.998,24         | (14.492.517,46)        |
| <b>Variações Financeiras</b>                  |                       |                       |                        |
| <b>Inscrições - Ativo</b>                     | <b>92.650,29</b>      |                       | <b>92.650,29</b>       |
| Outras inscrições ativas                      | 92.650,29             | -                     | 92.650,29              |
| <b>Cancelamentos - Passivo</b>                | <b>15.677.230,33</b>  | <b>9.234.628,90</b>   | <b>6.442.601,43</b>    |
| Obrigações a pagar                            | 15.677.230,33         | 9.234.628,90          | 6.442.601,43           |
| <b>Receitas Extraorçamentárias</b>            | <b>185,59</b>         | <b>569,31</b>         | <b>(383,72)</b>        |
| <b>TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>               | <b>45.776.802,83</b>  | <b>60.631.098,31</b>  | <b>(14.854.295,48)</b> |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS</b>             | <b>326.728.380,92</b> | <b>298.115.471,54</b> | <b>28.612.909,38</b>   |

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 2021**

**Demonstração das Variações Patrimoniais**  
(VALORES EM REAIS)

| DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           | 2021                  | 2020                  | Variações              |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>ORÇAMENTÁRIAS</b>                          |                       |                       |                        |
| <b>Despesas</b>                               |                       |                       |                        |
| <b>Despesas Correntes</b>                     |                       |                       |                        |
| <b>Aplicações Diretas</b>                     | <b>232.596.782,94</b> | <b>178.522.241,20</b> | <b>54.074.541,74</b>   |
| Pessoal e Encargos Sociais                    | 150.748.646,87        | 115.492.558,72        | 35.256.088,15          |
| Ocupação e Utilidades                         | 7.371.498,55          | 5.894.584,04          | 1.476.914,51           |
| Materiais                                     | 19.379.237,90         | 13.373.545,74         | 6.005.692,16           |
| Transporte e Viagens                          | 1.080.806,84          | 753.806,70            | 327.000,14             |
| Material Distribuição Gratuita                | 7.074,58              | 8.731,51              | (1.656,93)             |
| Serviços de Terceiros                         | 44.236.952,56         | 33.085.044,87         | 11.151.907,69          |
| Despesas Financeiras                          | 5.600.381,96          | 4.886.350,62          | 714.031,34             |
| Impostos, Taxas e Contribuições               | 313.842,48            | 185.512,49            | 128.329,99             |
| Despesas Diversas                             | 3.858.341,20          | 4.842.106,51          | (983.765,31)           |
| <b>Transferências Correntes</b>               | <b>4.580.828,88</b>   | <b>6.109.622,15</b>   | <b>(1.528.793,27)</b>  |
| Contribuições Regimentais                     | 4.580.828,88          | 3.584.665,95          | 996.162,93             |
| Convênios                                     | -                     | 2.524.956,20          | (2.524.956,20)         |
| <b>Total Despesas Correntes</b>               | <b>237.177.611,82</b> | <b>184.631.863,35</b> | <b>52.545.748,47</b>   |
| <b>Despesas de Capital</b>                    | <b>23.138.123,64</b>  | <b>30.033.993,50</b>  | <b>(6.895.869,86)</b>  |
| Investimentos                                 | 23.138.123,64         | 30.033.993,50         | (6.895.869,86)         |
| <b>Transferências de Capital</b>              | <b>15.677.230,33</b>  | <b>8.953.302,98</b>   | <b>6.723.927,35</b>    |
| Amortização da Dívida                         | 15.677.230,33         | 8.953.302,98          | 6.723.927,35           |
| <b>Total Despesas de Capital</b>              | <b>38.815.353,97</b>  | <b>38.987.296,48</b>  | <b>(171.942,51)</b>    |
| <b>TOTAL ORÇAMENTÁRIAS</b>                    | <b>275.992.965,79</b> | <b>223.619.159,83</b> | <b>52.373.805,96</b>   |
| <b>EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>                     |                       |                       |                        |
| <b>Variações Patrimoniais Financeiras</b>     |                       |                       |                        |
| <b>Independentes da Execução Orçamentária</b> | <b>33.063.949,64</b>  | <b>48.374.538,52</b>  | <b>(15.310.588,88)</b> |
| Baixa de bens móveis                          | 7.138.151,66          | 21.587.379,40         | (14.449.227,74)        |
| Baixa de investimentos                        | 234.657,29            | 382.845,88            | (148.188,59)           |
| Baixa de reavaliação de bens móveis           | -                     | 173.465,14            | (173.465,14)           |
| Inscrição de depreciação de bens imóveis      | 4.400.514,04          | 4.298.060,19          | 102.453,85             |
| Inscrição de depreciação de bens móveis       | 21.290.626,65         | 21.932.787,91         | (642.161,26)           |



**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 2021**

**Demonstração das Variações Patrimoniais**  
(VALORES EM REAIS)

|                                                    | 2021                  | 2020                  | Variações              |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Variações Financeiras</b>                       |                       |                       |                        |
| <b>Cancelamentos - Ativo</b>                       | <b>147.789,23</b>     | <b>1.273.378,45</b>   | <b>(1.125.589,22)</b>  |
| Créditos a receber                                 | 136.237,45            | 68.010,63             | 68.226,82              |
| Créditos e valores                                 | 11.551,78             | 1.205.367,82          | (1.193.816,04)         |
| <b>Inscrições - Passivo</b>                        | <b>1.322.385,39</b>   | <b>1.527.160,22</b>   | <b>(204.774,83)</b>    |
| Obrigações a pagar                                 | 1.322.385,39          | 1.527.160,22          | (204.774,83)           |
| <b>TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>                    | <b>34.534.124,26</b>  | <b>51.175.077,19</b>  | <b>(16.640.952,93)</b> |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS</b>                | <b>310.527.090,05</b> | <b>274.794.237,02</b> | <b>35.732.853,03</b>   |
| <b>Resultado do Exercício</b>                      | <b>16.201.290,87</b>  | <b>23.321.234,52</b>  | <b>(7.119.943,65)</b>  |
| Superávit no Exercício                             | 16.201.290,87         | 23.321.234,52         | (7.119.943,65)         |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS MAIS RESULTADO</b> | <b>326.728.380,92</b> | <b>298.115.471,54</b> | <b>28.612.909,38</b>   |

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 2021**

**Demonstração do Fluxo de Caixa**  
**VALORES EM REAIS)**

| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>           | <b>2021</b>            | <b>2020</b>            |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Superávit/Déficit do Exercício</b>                       | <b>16.201.290,87</b>   | <b>23.321.234,52</b>   |
| <b>Ajustes</b>                                              | <b>26.195.336,66</b>   | <b>27.012.631,92</b>   |
| Depreciação e Amortização                                   | 25.691.140,69          | 26.230.848,10          |
| Baixa Líquida de Bens por Desafetação                       | 505.328,17             | 783.692,18             |
| Bens Recebidos por Doações e Bonificações                   | (1.132,20)             | (1.908,36)             |
| <b>Variação nos Ativos e Passivos</b>                       | <b>(16.527.939,45)</b> | <b>4.848,83</b>        |
| Créditos a Receber                                          | (2.615.315,26)         | 5.461.075,60           |
| Estoques                                                    | 114.681,84             | 1.141.815,73           |
| Valores a Apropriar                                         | 45.639,06              | (26.324,22)            |
| Clientes                                                    | 1.296.729,67           | 232.182,19             |
| Depósitos e Empréstimos Compulsórios                        | (54.705,14)            | 14.266,82              |
| Depósitos p/Recursos Judiciais                              | (13.077.621,59)        | (2.539.707,86)         |
| Fornecedores                                                | 2.131.782,99           | (638.440,43)           |
| Impostos, Taxas, Contrib. a Recolher                        | 621.240,77             | (216.928,91)           |
| Salários e Encargos a Pagar                                 | (151.273,40)           | 2.405.591,25           |
| Férias, 13º Salário e Encargos a Pagar                      | 3.876.713,01           | (1.138.820,92)         |
| Retenções de Depósitos em Garantia                          | (77.786,10)            | (17.456,91)            |
| Departamento Conta Movimento                                | (187.923,38)           | 7.154,69               |
| Convênios - Arrecadação Direta                              | 273.446,23             | 34.176,39              |
| Empréstimos e Financiamentos                                | (3.610.920,25)         | 620.063,25             |
| Sistema Indústria - Conta Movimento                         | (300.676,77)           | (166.892,32)           |
| Convênios e Acordos                                         | 1.226.641,33           | 6.048.283,05           |
| Contas Correntes Passivas                                   | (2.474.083,33)         | (2.633.281,35)         |
| Outras Obrigações                                           | 8.450.852,67           | (8.581.907,22)         |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>     | <b>25.868.688,08</b>   | <b>50.338.715,27</b>   |
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>       |                        |                        |
| Aumento Líquido do Ativo Imobilizado                        | (23.138.123,64)        | (30.033.993,50)        |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b> | <b>(23.138.123,64)</b> | <b>(30.033.993,50)</b> |
| <b>REDUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES</b>                         | <b>2.730.564,44</b>    | <b>20.304.721,77</b>   |
| <b>Variação do Capital Circulante Líquido</b>               | <b>2.730.564,44</b>    | <b>20.304.721,77</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício        | 77.191.184,04          | 56.886.462,27          |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício         | 79.921.748,48          | 77.191.184,04          |



**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 2021**

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

VALORES EM REAIS)

|                                      | <b>PATRIMÔNIO<br/>SOCIAL</b> | <b>SUPERÁVIT<br/>DO EXERCÍCIO</b> | <b>TOTAL</b>          |
|--------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>SALDOS EM 01/JAN/2020</b>         | <b>232.557.847,01</b>        | <b>20.952.346,46</b>              | <b>253.510.193,47</b> |
| Transferência para Patrimônio Social | 20.952.346,46                | (20.952.346,46)                   | -                     |
| Superávit Orçamentário               | -                            | 13.865.213,40                     | 13.865.213,40         |
| Déficit Extra-orçamentário           | -                            | 9.456.021,12                      | 9.456.021,12          |
| <b>SALDOS EM 31/DEZ/2020</b>         | <b>253.510.193,47</b>        | <b>23.321.234,52</b>              | <b>276.831.427,99</b> |
| <b>SALDOS EM 01/JAN/2021</b>         | <b>253.510.193,47</b>        | <b>23.321.234,52</b>              | <b>276.831.427,99</b> |
| Transferência para Patrimônio Social | 23.321.234,52                | (23.321.234,52)                   | -                     |
| Superávit Orçamentário               | -                            | 4.958.612,30                      | <b>4.958.612,30</b>   |
| Superávit Extra-orçamentário         | -                            | 11.242.678,57                     | <b>11.242.678,57</b>  |
| <b>SALDOS EM 31/DEZ/2021</b>         | <b>276.831.427,99</b>        | <b>16.201.290,87</b>              | <b>293.032.718,86</b> |

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 2021**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**DE 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**

**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, Resolução CFC 2018/NBCTSP11 que aprovou a NBC TSP 11 e o MCASP, tendo sido aprovadas pela diretoria em 25 de janeiro de 2022. A seguir seguem as demonstrações e comparativos elaborados:

- a) **Balanço 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) **Balanço Orçamentário:** Evidencia o confronto entre os valores previstos e realizados dos elementos de receitas e despesas, suas variações e o resultado apurado.
- c) **Balanço Financeiro:** para demonstrar as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, 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 2021 R\$ 4.374.108,47 (R\$ 4.393.899,08 em 2020).
- Para 2021, 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\$ 6.419.797,85 (R\$ 6.198.369,12 em 2020).
- 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 2021 o montante de R\$ 8.353.595,53 (R\$ 9.193.846,14 em 2020).
- 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 17, 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 à 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. INSS PATRONAL e PIS S/ FOLHA DE PAGAMENTOS**

O SENAI RS, em razão de suas particularidades legais e forma de atuação, ajuizou ação judicial para declarar, pela via judicial, a sua imunidade e ampla isenção fiscal em relação



às contribuições patronais recolhidas à Seguridade Social, previstas no artigo 22, incisos I, II e III da lei nº 8.212/91 (patronal, RAT, contribuintes individuais e PIS).

A Justiça Federal da 1ª Região, em decisão do juiz da 3ª Vara Federal Cível da Seção Judiciária do Distrito Federal, concedeu ao SENAI/RS, nos autos da ação Declaratória de Imunidade nº 1041544-33.2021.4.01.3400, a antecipação de tutela requerida, determinando a suspensão da exigibilidade das contribuições para a seguridade social, em especial as Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, inciso I, II e III da Lei nº 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

Com base nesta decisão a entidade deixou de recolher os tributos mencionados já a partir da competência 06/21, efetuando depósitos em juízo até o julgamento do mérito.

## **5. IMPACTOS DA PANDEMIA NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A pandemia de Covid-19, que permeou os exercícios de 2020 e 2021, 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 dos dois exercícios.

### **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 de 2020. Esta iniciativa causou uma diminuição nesta receita de aproximadamente R\$ 23.000.000,00 tomando como base os valores previstos para aquele período. Em 2021 não houve redução de alíquota ao longo do exercício, e o crescimento superior ao corte de 2020 se deu pelo crescimento do setor industrial.

### **b) Receitas de Serviços**

Com a suspensão de atividades presenciais, cancelamentos, descontos e prorrogação de prazos de pagamento e de prestação de alguns serviços em 2020, a receita desta natureza teve uma redução de aproximadamente R\$ 20.000.000,00 em comparação ao previsto inicialmente para aquele ano. Este impacto foi maior nos serviços de atendimento presenciais às pessoas físicas. Em 2021 com a retomada gradativa das atividades as receitas cresceram substancialmente (11,5 milhões), mas ainda não atingindo os patamares do período pré-pandemia.

### **c) Apoio emergencial**

Em 2020 o SENAI 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 SENAI RS recebeu a quantia de R\$ 11.100.000,00 no exercício. Em 2021, não foi obtido apoio financeiro desta natureza.

### **d) Gastos com pagamento de pessoal**



Durante o exercício de 2020, 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. Para 2021 nenhuma ação significativa neste sentido foi adotada.

e) Transferências regulamentares

No exercício de 2020, 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. Em 2021<sup>a</sup> redução de alíquota que causou a queda na arrecadação de 2020 não ocorreu.

f) Demais despesas de custeio

Em 2020 as demais despesas de custeio como materiais, serviços, transportes e viagens, tiveram uma economia de aproximadamente 32% em relação a previsão inicial. Para c2021 o crescimento dos gastos ocorreu naturalmente com o retorno gradual das atividades presenciais.

## 6. CLIENTES

| Descrição               | 2021                 |                      | 2020                 |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                         | Circulante           | Não Circulante       | Circulante           | Não Circulante       |
| Serviços Prestados      | 2.422.432,76         |                      | 2.708.029,88         |                      |
| Parcelamento de Dívidas | 1.169.641,46         |                      | 1.255.913,65         |                      |
| Serviços Educacionais   | 13.207.602,70        |                      | 13.575.575,73        |                      |
| Arrecadação Direta      | 2.298.312,65         | 14.799.218,06        | 2.475.834,22         | 13.576.206,36        |
| Cartão de Crédito       | 318.828,06           |                      | 108.414,67           |                      |
| Outros                  | 15.480,56            |                      | 21.208,11            |                      |
| <b>Total</b>            | <b>19.432.298,19</b> | <b>14.799.218,06</b> | <b>20.144.976,26</b> | <b>13.576.206,36</b> |

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.

## 7. ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS

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

## 8. ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS

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

## **9. 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), bem como repasses pendentes do convênio DN PROGRAMA ROTA 2030.

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.

## **10. 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.

## **11. SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO**

A conta registra o montante devido pelas demais entidades do Sistema Indústria/RS ao SENAI por operações entre elas como compartilhamento de gastos das áreas de apoio e cessão de mão-de-obra.

## **12. ESTOQUE DE MATERIAIS**

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

## **13. 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.

## **14. CLIENTES (Longo Prazo)**

São créditos de parcelamento de arrecadação direta cujos vencimentos excedem a data de 31/12/2022, juntamente com créditos da mesma origem, vencidos e em cobrança judicial, já líquidos de provisão de perda. (PCLD 2021 R\$ 8.718.110,49, 2020 R\$ 6.198.369,12)

## **15. DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS**

Referem-se a processos decorrentes da Justiça do Trabalho, bem como do processo de INSS Patronal e Pis s/folha conforme mencionado na nota 4.

## **16. 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.

## 17. 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\$ / 2020            | R\$ - Aquisições / Doações | R\$ / Baixas        | Transferências | R\$ / 2021            |
|--------------------------------------|---------|----------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Bens Imóveis</b>                  |         |                |                       |                            |                     |                |                       |
| Terrenos                             |         |                | 12.517.114,32         |                            |                     |                | 12.517.114,32         |
| Prédios                              | 2       | 50             | 159.725.440,86        |                            |                     | 2.158.015,92   | 161.883.456,78        |
| Construções em Andam.                |         |                | 670.230,94            | 3.388.408,45               |                     | (2.804.914,37) | 1.253.725,02          |
| Instalações                          | 2       | 50             | 21.810.857,62         |                            |                     | 384.933,22     | 22.195.790,84         |
| Benfeitorias em Imóveis de Terceiros | 2       | 50             | 37.643.815,45         |                            |                     | 261.965,23     | 37.905.780,68         |
| <b>Total</b>                         |         |                | <b>232.367.459,19</b> | <b>3.388.408,45</b>        | -                   | -              | <b>235.755.867,64</b> |
| (-) Deprec. Acumulada                |         |                | 42.040.805,26         | 4.400.514,04               |                     |                | 46.441.319,30         |
| <b>Total</b>                         |         |                | <b>190.326.653,93</b> | <b>(1.012.105,59)</b>      | -                   | -              | <b>189.314.548,34</b> |
| <b>Bens Móveis</b>                   |         |                |                       |                            |                     |                |                       |
| Equip. Máq. e Aparelhos              | 10      | 10             | 203.201.087,26        | 6.573.457,75               | 5.254.700,45        |                | 204.519.844,56        |
| Veículos                             | 20      | 5              | 21.345.164,97         | 12.290,00                  | 4.950,02            |                | 21.352.504,95         |
| Equip. de Informática                | 20      | 5              | 35.721.451,87         | 11.598.443,54              | 1.229.055,10        |                | 46.090.840,31         |
| Mobiliário em Geral                  | 10      | 10             | 15.345.514,95         | 744.155,37                 | 519.740,62          |                | 15.569.929,70         |
| Equip. de Comunicação                | 10      | 10             | 50.884,00             |                            |                     |                | 50.884,00             |
| Outros bens móveis                   | 10      | 10             | 1.664.601,15          |                            | 129.705,47          |                | 1.534.895,68          |
| <b>Total</b>                         |         |                | <b>277.328.704,20</b> | <b>18.928.346,66</b>       | <b>7.138.151,66</b> | -              | <b>289.118.899,20</b> |
| (-) Deprec. Acumulada                |         |                | 174.494.987,54        | 21.290.626,65              | 6.867.480,78        |                | 188.918.133,41        |
| <b>Total</b>                         |         |                | <b>102.833.716,66</b> | <b>(2.362.279,99)</b>      | <b>270.670,88</b>   | -              | <b>100.200.765,79</b> |
| <b>Total Geral</b>                   |         |                | <b>293.160.370,59</b> | <b>(3.374.385,58)</b>      | <b>270.670,88</b>   | -              | <b>289.515.314,13</b> |
| <b>Total depreciação</b>             |         |                |                       | <b>25.691.140,69</b>       | <b>6.867.480,78</b> |                |                       |
| <b>Total sem depreciação</b>         |         |                |                       | <b>22.316.755,11</b>       | <b>7.138.151,66</b> | -              |                       |

### 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:

|                                      | <b>Valor Bruto<br/>Contábil</b> | <b>Deprec/Amortiz.<br/>Acumulada</b> | <b>Valor Líquido<br/>Contábil</b> |
|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Prédios                              | 161.883.456,78                  | 37.849.816,10                        | 124.033.640,68                    |
| Instalações                          | 22.195.790,84                   | 4.459.728,69                         | 17.736.062,15                     |
| Benfeitorias em Imóveis de Terceiros | 37.905.780,68                   | 4.131.774,51                         | 33.774.006,17                     |
| Mobiliário em geral                  | 15.569.929,70                   | 9.024.977,02                         | 6.544.952,68                      |
| Veículos                             | 21.352.504,95                   | 20.865.227,05                        | 487.277,90                        |
| Máquinas e equipamentos              | 204.519.844,56                  | 128.038.310,94                       | 76.481.533,62                     |
| Equipamentos de Informática          | 46.090.840,31                   | 29.486.680,78                        | 16.604.159,53                     |
| Equipamentos de comunicação          | 50.884,00                       | 48.627,01                            | 2.256,99                          |
| Outros bens móveis                   | 1.534.895,68                    | 1.454.310,61                         | 80.585,07                         |
| <b>Total</b>                         | <b>511.103.927,50</b>           | <b>235.359.452,71</b>                | <b>275.744.474,79</b>             |

### Resultado das Análises

- A maioria dos ativos analisados são compostos por diversos itens de valores residuais baixos, (mobiliários, veículos, equipamentos de comunicação e outros), desta forma focamos nossa análise nas contas de prédios, 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 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.

## **18. PROVISÕES**

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



| DESCRIÇÃO                            | CURTO PRAZO          |                     | LONGO PRAZO         |                     |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                      | 2021                 | 2020                | 2021                | 2020                |
| Provisões para Cont. Trabalhistas    | 4.383.166,39         | 2.124.178,58        | 5.090.003,75        | 7.309.083,07        |
| Provisão para Férias                 | 9.002.369,99         | 7.241.644,79        |                     |                     |
| Provisão para Cont. Judiciais Cíveis | 86.000,00            | 229.000,00          | 48.183,90           | 160.886,90          |
| <b>Total</b>                         | <b>13.471.536,38</b> | <b>9.594.823,37</b> | <b>5.138.187,65</b> | <b>7.469.969,97</b> |

**a) Provisão para contingências trabalhistas**

Os processos trabalhistas em dezembro de 2021 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\$ 4.383.166,39 á curto prazo e R\$ 5.090.003,75 no longo prazo, (R\$ 2.124.178,58 á curto prazo e R\$ 7.309.083,07 á longo prazo em 2020) 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\$ 4.972.445,95 (R\$ 5.240.635,73 em 2020), 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 15 e 28.

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\$ 86.000,00 á curto prazo e R\$ 48.183,90 á longo prazo (R\$ 229.000,00 a curto e R\$ 160.886,90 a longo prazo em 2020) cuja provisão integral foi efetuada. Quanto à exposição aos riscos dos processos classificados como de perda possível pelos advogados, no montante de R\$ 214.000,00 em atendimento às práticas contábeis a administração realiza apenas a sua divulgação.

**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.

**19. DEPARTAMENTOS CONTA MOVIMENTO / CONVÊNIO ARRECADAÇÃO DIRETA**

O saldo da 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 2021 pela competência do mês e do 13º salário que serão pagos ao DN somente em fevereiro de 2022.

**20. 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.



|              | 2021              | 2020              |
|--------------|-------------------|-------------------|
| FIERGS       | 455.970,47        | 403.095,34        |
| SESI         | -                 | 173.846,18        |
| CONDOMÍNIO   | -                 | -                 |
| IEL          | 120.615,28        | 300.321,00        |
| <b>TOTAL</b> | <b>576.585,75</b> | <b>877.262,52</b> |

## 21. 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.

## 22. CONTAS CORRENTES PASSIVAS

São parcelas de contratos educacionais emitidos até a data de 31/12/2021 com vencimentos futuros cujos serviços ainda serão prestados.

## 23. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONTRATADOS

Refere-se ao saldo devedor atualizado “*pro rata temporis*” até a data de 31/12/2021 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.

## 24. OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO

Somado às contingências judiciais de longo prazo demonstradas na nota 18, o SENAI mantém ainda em conta judicial o montante de R\$ 10.782.634,99 como fruto de depósitos mensais, desde julho 2021, das obrigações patronais do INSS e Pis s/ folha de pagamentos conforme decisão judicial (vide nota 4).

## 25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### Saldo patrimonial

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



| <b>DISCRIMINAÇÃO</b>                | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Saldo no início do exercício</b> | <b>276.831.427,99</b> | <b>253.510.193,47</b> |
| Superávit/(Déficit) do exercício    | 16.201.290,87         | 23.321.234,52         |
| <b>Saldo no fim do exercício</b>    | <b>293.032.718,86</b> | <b>276.831.427,99</b> |

## 26. ORÇAMENTO E EXECUÇÃO

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

| <b>DISCRIMINAÇÃO</b>              | <b>2021</b>          | <b>2020</b>            |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|
| RECEITA ORÇADA                    | 259.178.476,65       | 297.314.258,71         |
| RECEITA ARRECADADA                | 280.951.578,09       | 237.484.373,23         |
| <b>INSUFICIENCIA DE ARRECAÇÃO</b> | <b>21.773.101,44</b> | <b>(59.829.885,48)</b> |
|                                   |                      |                        |
| DESPESA AUTORIZADA                | 259.178.476,65       | 297.314.258,71         |
| DESPESA REALIZADA                 | 275.992.965,79       | 223.619.159,83         |
| <b>EXCEDENTE DE REALIZAÇÃO</b>    | <b>16.814.489,14</b> | <b>(73.695.098,88)</b> |
|                                   |                      |                        |
| <b>SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO</b>     | <b>4.958.612,30</b>  | <b>13.865.213,40</b>   |

## 27. RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado final do exercício está representado da seguinte forma:

| <b>DISCRIMINAÇÃO</b>                | <b>2021</b>           | <b>2020</b>          |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                     |                       |                      |
| <b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>       |                       |                      |
| Receitas Orçamentárias              | 280.951.578,09        | 237.484.373,23       |
| Despesas Orçamentárias              | 275.992.965,79        | 223.619.159,83       |
| <b>Total</b>                        | <b>4.958.612,30</b>   | <b>13.865.213,40</b> |
|                                     |                       |                      |
| <b>RESULTADO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO</b> |                       |                      |
| Receitas Extra-orçamentárias        | 30.006.736,62         | 51.396.469,41        |
| Despesas Extra-orçamentárias        | 33.063.949,64         | 48.374.538,52        |
| <b>Total</b>                        | <b>(3.057.213,02)</b> | <b>3.021.930,89</b>  |
|                                     |                       |                      |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>       |                       |                      |
| Variações Ativas                    | 15.770.066,21         | 9.234.628,90         |
| Variações Passivas                  | 1.470.174,62          | 2.800.538,67         |
| <b>Total</b>                        | <b>14.299.891,59</b>  | <b>6.434.090,23</b>  |
|                                     |                       |                      |
| <b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>       | <b>16.201.290,87</b>  | <b>23.321.234,52</b> |

## 28. BENS EM GARANTIA

Estão gravados como garantia judicial de reclamações trabalhistas, bens da entidade com valor residual de R\$ 143.000,42 (R\$ 280.152,18 em 2020).



## 29. 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.

## 30. GRATUIDADE

Em atendimento ao art.º 10 § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Rio Grande do Sul, destinou em 2021 R\$ 129.900.049,65 (R\$ 107.431.309,65 em 2020), para vagas gratuitas, o que corresponde a 70,24% (73,28% em 2020) da receita líquida de contribuição geral.

| DESCRIPTIVO                                                                            | R\$            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Receita de Contribuição Geral<br>(Direta, Indireta, Auxílio Mínimo e Auxílio Especial) | 199.931.162,83 |
| Receita Líquida da Contribuição Geral                                                  | 184.936.325,62 |
| Recursos aplicados à Gratuidade                                                        | 129.900.049,65 |
| % Receita Líquida destinada à Gratuidade                                               | 70,24%         |

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.

## 31. 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:

- O Patrimônio de cobertura do plano totaliza R\$ 231.761.309,26 (R\$ 211.953.160,45 em 2020);
- Os planos estão integralmente cobertos por provisões matemáticas que montam R\$ 231.124.438,79 (R\$ 211.863.841,58 em 2020);
- Os benefícios concedidos foram de R\$ 156.860.438,93 (R\$ 143.628.193,28 em 2020), e os a conceder são de R\$ 74.263.999,86 (R\$ 68.235.648,30 em 2020);
- A contribuição da entidade ao plano montou em R\$ 3.785.371,90 (R\$ 3.172.737,68 em 2020).

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.