

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

SENAI – SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DEPARTAMENTO REGIONAL DE SANTA CATARINA Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Períodos findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 (Em reais)

Nota 1 Contexto Operacional

O SENAI - Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - Departamento Regional de Santa Catarina é uma entidade de direito privado, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-Lei nº. 4048, de 22 de janeiro de 1942, que tem por objetivo realizar a aprendizagem industrial, assistir aos empregados na elaboração e execução de programas gerais de treinamento de pessoal, proporcionar aos trabalhadores cursos de formação profissional e de aperfeiçoamento, cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria, entre outros.

Nota 2 Base de preparação e apresentação das Demonstrações Financeiras

2.1 Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis do exercício de 2021 foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei 4.320/64, Decreto – Lei nº 6.976/09 e Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC TG), assim como, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 11).

As demonstrações contábeis foram autorizadas pelo Diretor Regional Fabrizio Machado Pereira no dia 18 de janeiro de 2022 e compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- Balanço Patrimonial apresenta os saldos das contas patrimoniais na data de levantamento do balanço.
- Balanço Financeiro demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o exercício, com ênfase na variação das contas do disponível.
- Balanço Orçamentário demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício.
- Demonstração do Resultado do Exercício demonstra a composição do resultado, receitas menos despesas orçamentárias e extra orçamentárias no exercício.



- Demonstração do Fluxo de Caixa elaborada pelo método indireto, demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício.
- Demonstração das Variações Patrimoniais demonstra apuração do déficit do exercício.
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra as variações ocorridas em todas as contas que compõem o patrimônio líquido no encerramento do exercício.

2.2 Base de Mensuração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto, determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

2.3 Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

2.4 Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis requer que a Administração faça estimativas e suposições, para determinar os montantes apresentados de certos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados podem divergir dessas estimativas.

As principais estimativas são relacionadas com a determinação de taxas de depreciação do ativo imobilizado, provisão de perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisões para desembolsos originados de processos judiciais. Os resultados reais das transações envolvendo essas estimativas podem divergir dos valores apresentados. A Administração da Entidade revisa essas estimativas periodicamente.

Nota 3 Principais Práticas Contábeis

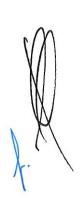
As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1 Ativo Circulante e Não Circulante

Quando aplicável, é reduzido mediante constituição de perda ao valor recuperável.

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados pelos valores disponíveis em espécie, por depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço







patrimonial (em base pro rata temporis), e não excedem o valor de mercado.

3.3 Créditos a Receber

São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando contratados. A provisão para perdas no recebimento de créditos está constituída com base na análise de risco dos créditos, que considerou a estatística de perdas e seu montante é considerado suficiente para cobrir eventuais perdas.

3.4 Imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição ou construção acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores, deduzido da correspondente depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável acumulada, quando aplicável.

Depreciado pelo método linear com base na vida útil estimada dos bens e taxas anuais de depreciação fixadas por espécie, sobre o valor de aquisição do ativo, visto que a entidade não utiliza a prática do valor residual pelo impacto estimado e custo-benefício avaliado em períodos anteriores por sua Administração. Com vistas a revisar a adequação desta política contábil, em 20 de dezembro de 2021, por deliberação da Diretoria da Entidade, restou autorizado o processo de contratação de empresa especializada que fará a verificação da razoabilidade desta prática, bem como eventuais impactos.

A depreciação de um ativo imobilizado inicia a partir da data que este está instalado e disponível para uso.

Os direitos de uso em arrendamento, são todos os arrendamentos em que a Entidade atua como arrendatária. São reconhecidos no balanço na conta de ativo de direito de uso e contrapartida no passivo de arrendamento, exceto arrendamentos de curto prazo e de baixo valor, que são reconhecidos como despesa em uma base linear durante o prazo do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado ao custo, deduzido da depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável, ajustado para qualquer remensuração da obrigação de arrendamento. A depreciação é calculada com base na vida útil do bem ou pelo prazo do contrato. A obrigação de arrendamento é inicialmente mensurada ao valor presente das parcelas de arrendamento do contrato, atualizadas mensalmente pelos juros descontados e liquidados pelos pagamentos de arrendamentos realizados.

Foi aplicada uma taxa única à carteira de arrendamentos por apresentarem características similares, considerando o prazo de cinco anos, mesmo os contratos sendo renovados a cada ano, devido a permanência nos imóveis.





Espécies	Taxa
Imóveis	2% a.a.
Benfeitorias em imóveis de terceiros e instalações	10% a.a.
Mobiliário, máquinas e equipamentos	10% a.a.
Veículos e equipamentos de informática	20% a.a.
Direitos de Uso sobre Imóves Arrendados	20% a.a.

3.5 Passivo Circulante e Não Circulante

Estão demonstrados pelos valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos.

3.6 Ativo e Passivo Compensado

As rubricas constantes nos grupos dos ativos e passivos compensados são contas de controle relacionadas aos bens, direitos e obrigações relativas às operações realizadas pela entidade e que não afetam de imediato as contas patrimoniais.

3.7 Apuração do Resultado

As receitas e despesas são apuradas pelo regime de competência conforme estabelecido pelos pressupostos contábeis. Apresentam-se de acordo com o disposto na Lei nº 4.320/64, classificadas em receitas e despesas correntes, e receitas e despesas de capital, bem como apresentam às orientações dispostas pela ITG 2002 (R1).

3.8 Imunidade Tributária

A Entidade, nos termos dos artigos 11, 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23/09/55, e Artigo 150, Inciso III, alínea "c" da CF/88, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

No que se refere a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, a Entidade não apura lucro, portanto, não está sujeita as regras da Lei nº 7.689/88, Artigos 1º e 2º, Lei nº 10.833/03 e Instrução Normativa nº 1234/12.

A contribuição para o PIS/PASEP é calculada sobre a folha de salários, de acordo com o Decreto nº 4.524, de 17/12/02, Artigo 9º, inciso VI. Conforme Incisos IV, artigo 46 deste Decreto, as entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos nos serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre o faturamento e são isentas da COFINS.

3.9 Auditoria Independente

As demonstrações são auditadas mensalmente por auditorias independentes e seguem as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas em Lei. A empresa responsável por auditar







o exercício de 2021 é a VGA Auditores, registro no CRC-SC 618/O-2 e na CVM-368/9, já o exercício de 2020, foi auditado pela empresa Russell Bedford Brasil Auditores Independente S/S, CRC-RS 5.460/O-0 e na CVM-11592. Destaca-se que as referidas empresas não prestaram qualquer outro serviço correlato, conforme requerido pela Resolução CVM nº 23/21.

Nota 4 Balanço Patrimonial

O "Balanço Patrimonial" é um demonstrativo contábil destinado a evidenciar qualitativamente e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade sendo constituído pelo "Ativo", "Passivo" e "Patrimônio Líquido". Os valores apresentados a seguir estão em Reais (U.M).

4.1 Ativo

O "Ativo" compreende o "Caixa e Equivalentes de Caixa", os "Direitos" e os "Bens Tangíveis" e "Intangíveis" adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pela entidade, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços.

Títulos	2021	2020	Variação
Ativo Circulante	159.633.886	104.751.648	52,39%
Ativo Não Circulante	295.286.901	271.236.364	8,87%
Total do Ativo Real	454.920.787	375.988.012	20,99%
Ativo Compensado	20.701.723	20.741.710	-0,19%
Total do Ativo	475.622.510	396.729.722	19,89%

4.1.1 Ativo Circulante

Neste grupo classificam-se os ativos realizáveis até o término do exercício social seguinte sendo composto pelos subgrupos: "Caixa e Equivalentes de Caixa", "Créditos a receber", "Estoques", "Valores a Apropriar" e "Despesas Antecipadas".

2021	2020	Variação
99.731.000	62.283.015	60,13%
53.818.222	41.297.842	30,32%
790.955	665.664	18,82%
-	18.431	-100,00%
5.293.709	486.696	987,68%
159.633.886	104.751.648	52,39%
	99.731.000 53.818.222 790.955 - 5.293.709	99.731.000 62.283.015 53.818.222 41.297.842 790.955 665.664 - 18.431 5.293.709 486.696





4.1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" compreende os valores existentes em "Caixa" e "Bancos", assim como as "Aplicações Financeiras". As contas desse subgrupo possuem liquidez imediata. As aplicações financeiras são mantidas, por exigência legal, exclusivamente no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal.

Títulos	2021	2020	Variação
Caixa	101.281	78.280	29,38%
Bancos Conta Movimento	1.386.085	800.120	73,23%
Aplicações Financeiras	56.579.636	44.731.614	26,49%
Bancos Conta Convênios e Acordos	2.521	2.410	4,63%
Aplicações Convênios e Acordos	41.661.477	16.670.592	149,91%
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	99.731.000	62.283.015	60,13%
Aplicações Convênios e Acordos	41.661.477	16.670.592	149,91%

Deste total 41,78% (R\$ 41,66 milhões) dos recursos são oriundos de parcerias com conveniados, para aplicação em projetos.

4.1.1.2 Créditos a Receber

O subgrupo "Créditos a Receber" contém valores decorrentes de transações usuais efetuadas pela entidade com terceiros, colaboradores e partes relacionadas.

Títulos	2021	2020	Variação
Clientes	28.266.866	20.123.678	40,47%
(-) Provisão p/ Perdas no Rec. de Créditos	5.608.072	7.609.359	-26,30%
Adiantamentos a Empregados	4.214.388	3.937.932	7,02%
Adjantamentos Concedidos	2.149.250	2.420.891	-11,22%
Departamento Conta Movimento	22.405.171	20.453.398	9,54%
Valores em Cobrança	10.504	25.156	-58,24%
Receitas a Receber	-	268.419	-100,00%
Sistema Indústria Conta Movimento	1.179.285	732.796	60,93%
Convênios - Arrecadação Direta (CP)	642.316	535.594	19,93%
Convênios e Acordos	23.356	64.216	-63,63%
Contas Correntes Ativas	533.782	344.342	55,01%
Impostos a Recuperar	1.376	779	76,70%
Total Créditos a Receber	53.818.222	41.297.842	30,32%

As contas com maior impacto foram:

 a) "Clientes" - corresponde aos valores a receber de alunos e empresas pelas prestações de serviços, bem como de transações efetuadas pela entidade com terceiros.







- "Direção Regional" O aumento mais relevante decorre da venda de terreno para futuros investimentos no projeto da Escola "S", correspondendo a 69,80% (R\$ 1,42 milhão) da rubrica em 2021.
- "Unidades do SENAI" apresentou aumento de 36,39% (considerando sua redutora "Faturamento para Entrega Futura" que é composta pelo faturamento integral dos contratos firmados entre o SENAI/SC e seus clientes, cujos serviços ainda não foram prestados, mais o valor da conta "Clientes Renegociação" que refere-se a títulos vencidos que foram renegociados), justificado em sua maioria devido a abertura de novas unidades em especial as Faculdades de Tecnologia, do Centro de Educação Digital, do Centro Universitário e de Soluções Digitais.
- "Cancelamento Receita" refere-se a títulos da competência de 2021, cujas parcelas de vencimento futuro foram contabilizadas indevidamente em 2022.

Títulos	2021	2020	Variação
Direção Regional	2.043.988	366.851	457,17%
Unidades do Senai	36.229.001	28.150.733	28,70%
Clientes Renegociação de CRE	1.396.756	1.592.247	-12,28%
(-) Cancelamento Receita	722.769	-	100,00%
(-) Faturamento Para Entrega Futura	10.680.111	9.986.153	6,95%
Total Clientes	28.266.866	20.123.678	40,47%
Total circuites			

b) "Provisão para Perdas no Recebimento de Créditos" (PPRC) foi efetuada no percentual de 100% dos títulos vencidos há mais de 365 dias (exercício 2020) e uma média histórica baseada nas perdas dos três últimos exercícios para o ano corrente.

Os valores da "**PPRC**" de 2021 corresponde a 51,94% e o exercício de 2020 a 48,06% do total da conta.

Em 2021 foram baixados contabilmente os títulos vencidos a mais de 365 dias (exercício 2019) no valor de (R\$ 4,12 milhões) e recuperados (R\$ 779,71 mil).

Títulos	2021	2020	Variação
PPRC - Sede	2.742	8.260	-66,80%
PPRC - Unidades do Senai	5.605.330	7.601.100	-26,26%
Total PPRC	5.608.072	7.609.359	-26,30%

c) "Adiantamentos a Empregados" – contempla rubricas de "Adiantamentos de Salário", "Férias", "Cobrança Saldo Devedor





em Rescisão" e "Vale Refeição" concedidos aos colaboradores. O aumento das rubricas "Adiantamentos de Salários" e de "Férias" em sua maioria decorrem dos eventos relatados na nota 4.2.1.1 "Obrigações a Pagar", letra "c", conta "Salários e Encargos a Pagar", rubrica "Salários a Pagar". A redução da rubrica "Vale Refeição" é justificada pelo registro da compra do vale alimentação ter ocorrido na própria competência, sem antecipação do desembolso.

Títulos	2021	2020	Variação
Adiantamentos de Salário	81.479	80.358	1,40%
Adiantamentos de Férias	4.132.674	3.162.064	30,70%
Cobrança Saldo Devedor em Rescisão	235	-	100,00%
Vale Refeição	-	695.510	-100,00%
Total Adiantamentos a Empregados	4.214.388	3.937.932	7,02%

- d) "Adiantamentos Concedidos" a conta é composta pelas rubricas:
 - "Adiantamentos para Viagem" registra os valores adiantados a colaboradores para ressarcimento de viagens a serviços, cuja baixa é realizada mediante prestação de contas e representa 2,27% do total da conta.
 - "Adiantamentos a Fornecedores" registra os valores adiantados a fornecedores, cuja baixa é realizada mediante a entrega do produto ou serviço e representa 96,00% do total da conta. Os valores mais relevantes decorrem de adiantamento para aquisição de insumos dos Institutos.
 - Fundo Assistencial Previsc Unimed" − Refere-se a valor adiantado à PREVISC para cobertura de despesas médicas de colaboradores aposentados (Plano de Benefício Definido − já extinto). Em 2019 este plano de saúde foi cancelado, conforme decisão das diretorias das Entidades, sendo pago indenização aos usuários que aceitaram o acordo de cancelamento do plano. Esta decisão foi aprovada pelo Conselho Regional do SENAI, conforme resolução nº. 025/19 de 28/06/19. O saldo corresponde ao valor remanescente para cobrir despesas dos assistidos que não aceitaram o acordo de cancelamento do plano. Devido a readequação deste processo no decorrer do exercício de 2021, o saldo dessa rubrica será devolvido à entidade em 2022.

Títulos	2021	2020	Variação
Adiantamentos para Viagem	48.682	5.473	789,46%
Adiantamentos a Fornecedores	2.063.317	2.370.361	-12,95%
Fundo Assistencial Previsc-Unimed	37.252	45.057	-17,32%
Total Adiantamentos Concedidos	2.149.250	2.420.891	-11,22%

Offi



- e) "Departamento Conta Movimento" refere-se às transações de recebimentos entre o SENAI-SC, o SENAI-DN e os Departamentos Regionais. As rubricas com os valores mais relevantes foram:
 - "PRONATEC Programa Nacional de Acesso ao Ensino Técnico e Emprego" refere-se ao programa financiado pelo Governo Federal que entre os exercícios de 2012 a 2017 ofereceu cursos de educação profissional e tecnológica gratuitos a população.
 - "BNDES SENAI-DN" registra o direito a receber relativo à participação do SENAI-DN (51%) no empréstimo captado pelo SENAI-SC junto ao BNDES para aplicação em despesas de capital, objetivando a viabilização do programa "Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira". Esse registro está amparado pela Resolução nº. 515/11 do CNI Conselho Nacional do SENAI. Os valores estão representados no Curto Prazo e no Longo Prazo (ver nota 4.1.2.1 "Realizável a Longo Prazo", letra "c", conta "Receitas a Receber", rubrica "BNDES SENAI-DN"). Convêm esclarecer ainda que estes valores se anulam com os valores registrados no Passivo de Curto e Longo Prazo ver nota 4.2.1.1 "Obrigações a Pagar", letra "g", conta "Empréstimos e Financiamentos", rubrica "BNDES SENAI-DN".
 - "Serviços Prestados", "Projetos e Convênios" e "AL Avisos de Lançamentos" registram valores a receber para apoios financeiros à projetos estratégicos, de inovação, TAA Termos de Ajustes, bem como reembolsos de despesas de viagens, dentre outros.
 - "Contribuições Compulsórias" corresponde a 56,94% do total da conta e refere-se aos valores da Arrecadação Indireta de dez/21.
 - "Departamentos Regionais" refere-se à prestação de serviços realizados a outros Departamentos Regionais da Federação.

Títulos	2021	2020	Variação
Pronatec	631.771	631.771	0,00%
BNDES - SENAI DN	5.643.115	5.873.596	-3,92%
Serviços Prestados - DN	2.420.921	1.518.833	59,39%
Projetos e Convênios - DN	531.702	782.117	-32,02%
Fomento - DN	223.524	-	100,00%
AL - Aviso de Lançamento DN	167.804	250.252	-32,95%
Contribuições Compulsórias	12.757.760	11.381.842	12,09%
Departamentos Regionais	14.987	14.987	0,00%
Total Departamento Conta Movimento	22.405.171	20.453.398	9,54%







f) "Valores em Cobrança" – registra valores de cheques de clientes devolvidos pelo sistema bancário e cheques pré-datados.

Títulos	2021	2020	Variação
Cheques Devolvidos	4.600	12.849	-64,20%
Cheques em Trânsito (Pré)	5,904	12.307	-52,03%
Total Valores em Cobrança	10.504	25.156	-58,24%

g) "Receitas a Receber" – contempla valores a receber decorrentes das prestações de serviços, cujos contratos encontram-se em regularização. Justifica-se a queda pela regularização dos contratos no período.

Títulos	2021	2020	Variação
Receitas a Receber	-	268.419	-100,00%
Total Receitas a Receber	-	268.419	-100,00%

h) "Sistema Indústria – Conta Movimento" – registra os valores das operações em comum realizadas entre o SENAI e as demais entidades do Sistema FIESC. Justifica-se o aumento em sua maioria pelo valor a receber do SESI referente ao rateio das áreas compartilhadas da competência dez/21.

Títulos	2021	2020	Variação
Fundo de Reserva Caixa Rotativo	=	410	-100,00%
Ciesc/Fiesc/Sesi/Iel	1.179.285	732.386	61,02%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	1.179.285	732.796	60,93%

i) "Convênios e Acordos" — O curto prazo contempla a rubrica "Convênios de Arrecadação Direta" que se refere a valores da receita de contribuição compulsória direta, cujos montantes foram parcelados pelas indústrias (em até 180 meses). Os valores no longo prazo estão registrados na conta 4.1.2.1 "Realizável a Longo Prazo", letra "c", conta "Receitas a Receber", rubrica "Convênios de Arrecadação Direta (LP)". Os saldos tanto no curto prazo, quanto no longo prazo, estão atualizados pela taxa SELIC. A conta registra ainda recursos a receber de terceiros no valor de (R\$ 23,35 mil) decorrentes da distribuição de bolsas de estudos.

Títulos	2021	2020	Variação
Convênios - Arrecadação Direta (CP)	642.316	535.594	19,93%
Bolsa Fies Crédito Educativo	23.356	35.683	-34,55%
Bolsas UNESC		28.533	-100,00%
Convênios Arrecadação Direta (LP)	1.857.943	1.320.709	40,68%
Total Convênios e Acordos	2.523.615	1.920.519	31,40%







- j) "Contas Correntes Ativas" registra valores a receber de operações realizadas pelo SENAI e os direitos sobre débitos e restituições de terceiros e de colaboradores. As rubricas com os valores mais representativos foram:
 - "Devedores Diversos" representa 4,17% do total da conta e refere-se a valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC.
 - "Cobrança de Multa e Juros de Mora" refere-se a valores a serem reembolsados por colaboradores ou classificados como despesas da Entidade após encerramento de processo administrativo.
 - "Cobrança Unimed" representa 95,41% do total conta e referese a gastos com a Unimed de colaboradores demitidos. Até 31/12/20 os valores eram descontados (no PPR ou folha complementar), ou assumidos pelo SENAI, sendo então classificados como despesas médicas da Entidade. A partir de jan/21 o SENAI adotou nova política para cobrança destas despesas passando a realizar a cobrança via boleto bancário e quando necessário para valores acima de (R\$ 3,00 mil), cobrança judicial, sendo assumidos pela Entidade somente após esgotadas as possibilidades de cobrança.

Títulos	2021	2020	Variação
Devedores Diversos	22.248	30.787	-27,74%
Cobrança Multa e Juros de Mora	1.971	2.322	-15,15%
Cobrança Unimed	509.277	298.242	70,76%
Cobrança Adiantamento de Salário	286	12.990	-97,80%
Total Contas Correntes Ativas	533.782	344.342	55,01%

k) "Impostos a Recuperar" – refere-se a impostos e contribuições retidos sobre faturas de serviços prestados a terceiros para posterior pedido de ressarcimento aos órgãos competentes.

Títulos	2021	2020	Variação
Outros Impostos a Recuperar	1.376	779	76,70%
Total Impostos a Recuperar	1.376	779	76,70%

4.1.1.3 Estoques

O subgrupo "**Estoques**" registra a aquisição de reagentes químicos e de material de laboratório, de limpeza, conservação e expediente, os quais são apropriados como despesa conforme a utilização.

Títulos	2021	2020	Variação
Estoque p/ Consumo Unid. Operacionais	790.955	665.664	18,82%
Total Estoques	790.955	665.664	18,82%



of



4.1.1.4 Valores a Apropriar

O subgrupo "Valores a Apropriar" — refere-se a valores pagos e pendentes de classificação definitiva, para efeito de registro em conta própria, incluindo os gastos com importações em andamento não relativas ao Estoque ou ao Imobilizado. Esses valores deverão ser classificados em definitivo até a data do encerramento do Balanço. A partir de set/21 para padronização junto ao Departamento Nacional os novos valores passaram a ser registrados no subgrupo 4.1.1.5 "Despesas Antecipadas", rubrica "Despesas a Apropriar".

Títulos	2021	2020	Variação
Outros Valores a Apropriar		18.431	-100,00%
Total Valores a Apropriar	-	18.431	-100,00%

4.1.1.5 Despesas Antecipadas

O subgrupo "**Despesas Antecipadas**" – refere-se a despesas não reconhecidas no exercício, que correspondem ao montante do período seguinte. Composta pelas seguintes contas:

- a) "Despesas a Apropriar" a partir de set/21, para padronização junto ao Departamento Nacional, os valores antes registrados no subgrupo 4.1.1.4 "Valores a Apropriar", passam a ser apropriados nessa conta. A conta contempla ainda os títulos de prêmios de seguros de veículos (vigência 02/09/21 a 02/09/22), de bens móveis e imóveis (vigência de 07/06/21 a 07/06/22) e de responsabilidade civil (vigência de 01/04/21 a 31/03/22), os quais são contratados com bases técnicas e são considerados suficientes para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros envolvendo os bens, interesses e responsabilidade da Entidade. Adicionalmente, foram firmados contratos de licenças de uso de softwares, sendo estes os que mais estão contribuindo para o aumento da rubrica. Os valores são apropriados/amortizados mensalmente de acordo com o regime de competência.
- b) "IEL Nacional Bolsista a Apropriar" a rubrica registra os valores pagos ao IEL Nacional para a contratação de bolsistas para atuarem na área de inovação, pesquisa e desenvolvimento. Os valores são apropriados como despesa conforme as horas técnicas prestadas pelos bolsistas.

Títulos	2021	2020	Variação
Despesas a Apropriar	5.293.709	438.696	1106,69%
IEL Nacional - Bolsista a Apropriar	-	48.000	-100,00%
Total Despesas Antecipadas	5.293.709	486.696	987,68%







4.1.2 Ativo Não Circulante

Neste grupo classificam-se os ativos "Realizáveis a Longo Prazo" (vincendos após o fim do exercício social seguinte), compostos pelos subgrupos: "Realizável a Longo Prazo", "Investimentos", "Imobilizado" e "Intangível".

Títulos	2021	2020	Variação
Realizável a Longo Prazo	48.181.684	37.873.014	27,22%
Imobilizado	246.477.347	232.477.408	6,02%
Intangível	627.871	885.943	-29,13%
Total Ativo Não Circulante	295.286.901	271.236.364	8,87%

4.1.2.1 Realizável a Longo Prazo

O subgrupo "Realizável a Longo Prazo" está composto pelas seguintes contas:

- a) "Clientes Renegociação de CRE" refere-se ao "Termo de Emissão de Debêntures" nº. 0.0001/0.0679 da empresa "Teka Tecelagem Kuehnrich S/A", resgatável em 31/05/28, sem garantias, sendo sua remuneração anual corrigida à taxa equivalente a 1,5% + TJPL incidente sobre o valor nominal (R\$ 16,25 mil no exercício de 2016). Essa transação decorreu de renegociação de dívida.
- b) "Depósitos p/ Recursos Judiciais" ver nota 4.2.2.1 "Exigível a Longo Prazo", letra "c", conta "Outras obrigações à Longo Prazo", rubrica "Provisões para Riscos".
- c) "Receitas a Receber" contempla as rubricas "Clientes Arrecadação Direta" item já comentado na nota 4.1.1.2 "Créditos a Receber", letra "i", conta "Convênios e Acordos" e letra "e" conta "Departamento Conta Movimento" rubrica "BNDES SENAI DN". Justifica-se em sua maioria a queda devido transferências de valores para o curto prazo.

Títulos	2021	2020	Variação
Clientes Renegociação de CRE	17.739	16.594	6,90%
Depósitos p/ Recursos Judiciais	14.535.416	155.093	9272,06%
Receitas a Receber	33.628.528	37.701.327	-10,80%
Total Realizável a Longo Prazo	48.181.684	37.873.014	27,22%

4.1.2.2 Imobilizado

No subgrupo "Imobilizado" são registrados os bens e direitos de natureza permanente que serão utilizados para manutenção das atividades normais da entidade. Caracterizam-se por se apresentarem na forma tangível (bens corpóreos) e classificam-se em "Bens Móveis" e "Bens Imóveis". Contempla ainda os lançamentos dos direitos de uso sobre imóveis







arrendados de terceiros, em atendimento a norma do Conselho Federal de Contabilidade nº. NBC TG 06 (R3) — Operações com Arrendamento Mercantil, de 1º. de janeiro de 2019 (nota **3.4** "**Imobilizado**").

O "Imobilizado" está demonstrado ao custo de aquisição ou construção acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores. Os bens da entidade, anteriores a 1999, estão registrados com base em um laudo técnico de avaliação, emitido por uma empresa legalmente habilitada em dezembro de 1999 e depreciados a partir daquela data.

Os bens do imobilizado foram depreciados pelo método linear, com base na vida útil estimada dos bens conforme legislação fiscal e taxas anuais de depreciação fixadas por espécie, demonstrada na nota 3.4 "Imobilizado".

	Movimentação do Imobilizado						
Rubrica	Saldo Líquido 12/2020	Aquisição	(-) Depreciação do Período	Transferência entre Contas	Baixa Líquida	Saldo Líquido 12/2021	Variação
Bens Imóveis							
Terrenos	25.285.135	7.550.000		864.312	1.950.000	31.749.447	25,57%
Prédios	92.815.695	700.000	2.255.480			91.260.215	-1,68%
Construções em Andamento - Próprios	985.508			-530.088		455.421	-53,79%
Construções em Andamento - Terceiros	115.497			-113.556	1.941		-100,00%
Direitos de Uso sobre Imóveis Arrendados	4.085.244	5.083.136	327		4.995.914	4.172.466	2,14%
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	14.426.726	353.546	965.775	151.586	145.154	13.820.929	-4,20%
Instalações	13.817.512	5.669.026	3.353.574	427.946		16.560.911	19,85%
Outros Bens Imóveis		903.797	1.454	-902.343			0,00%
Total Bens Imóveis	151.531.318	20.259.505	6.576.284	-102.142	7.093.009	158.019.389	4,28%
Bens Móveis			· ·				
Mobiliário Em Geral	6.121.264	4.632.398	1.539.459	-4.521	56.633	9.153.049	49,53%
Máquinas e Equipamentos em Geral	53.602.802	11.142.751	12.864.033	428.807	118.873	52.191.454	-2,63%
Equipamentos de Comunicação	242.245		67.183	-250	1.593	173.214	-28,50%
Equipamentos de Informática	20.807.728	12.033.118	5.936.030	42.732	7.307	25.940.241	29,47%
Veiculos			-		•		0,00%
Outros Bens Móveis	31.105	354.501	27.238	-358.367	•		-100,00%
Outros Bens Móveis - Incorporação		6.287	27	-6.260			0,00%
Total Bens Móveis	80.805.144	28.169.054	20.433.976	102.142	184.406	88.457.958	9,47%
Imobilizado em Andamento							
Importação em Andamento Bens do Imobilizado	37.917			*	37.917		-100,00%
Montagem de Máquinas e Equipamentos em Geral	103.029				103.029		-100,00%
Total Imobilizado em Andamento	140.946				140,946		-100,00%
Total Imobilizado	232.477.408	48.428.560	27.010.260		7.418.360	246.477.347	6,02%

"Arrendamento Mercantil" — registra os contratos de arrendamento que transferem o direito de usar o ativo por um período (projeção realizada para cinco anos, 2022 a 2026), em troca de contraprestação, transferindo substancialmente os riscos e benefícios do arrendador para o arrendatário, ver também (nota 3.4 "Imobilizado").

Em dez/21 a Entidade realizou a projeção para o período (2022 a 2026), referente a 8 contratos de locação, totalizando o valor de (RS 4,17 milhões). Em 2021 o valor assumido como despesa de depreciação sobre imóveis arrendados foi de (R\$ 804,54 mil).







Títulos	2021	2020	Variação
Ativo Arrendamento Mercantil	4.172.466	4.085.244	2,14%
Subtotal Arrendamento no Ativo	4.172.466	4.085.244	2,14%
Passivo Arrendamento Mercantil - CP	1.004.798	1.043.848	-3,74%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - CP	170.304	226.799	-24,91%
Passivo Arrendamento Mercantil - LP	4.019.191	4.175.393	-3,74%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - LP	681.217	907.198	-24,91%
Subtotal Arrendamento no Passivo	4.172.466	4.085.244	2,14%

O índice de participação do "Imobilizado" em relação ao "Patrimônio Líquido" e ao "Ativo Total" estão assim representados:

2021	2020
105,20%	107,72%
54,18%	61,83%
	105,20%

Em atendimento a "Lei 6.404/76", alterada pela "Lei 11.638/04", a "NBC TG 01", ao "ITG 2002" e a "NBC TG 1000" no que se refere a "Redução ao Valor Recuperável de Ativos", a entidade procedeu em 30 de novembro de 2021, ao teste de impairment, de seu ativo imobilizado. De acordo com a análise interna do Sistema FIESC, concluiu-se que os bens registrados contabilmente, considerando a natureza e condições desses bens, não há necessidade de proceder a ajustes por redução ao valor recuperável para esses ativos, considerando a vida útil.

4.1.2.3 Intangível

O subgrupo "Intangível" registra os "Direitos de Uso/Gastos" com o desenvolvimento e implantação de softwares. A amortização ocorre a uma taxa de 20% a.a.

	Movimentação do Imobilizado						
Intangivel	Saldo Líquido 12/2020	Aquisição	(-) Amortização do Período	Transferência entre Contas	Baixa Líquida	Saldo Líquido 12/2021	Variação
Direitos de Uso de Softwares - Patrimônio	885.943		258.072	•	•	627.871	-29,13%
Total do Intangival	885.943		258.072	-	-	627.871	-29,13%

4.1.3 Ativo e Passivo Compensados

Os grupos, "Ativo e Passivo Compensados" tem como função principal o controle sobre "Bens", "Direitos", "Obrigações" e "Situações" que de imediato não afetam o patrimônio da entidade, mas que futuramente poderão vir a afetá-lo. A entidade possui os seguintes registros:

a) "Garantias Diversas" contempla a hipoteca do imóvel sob matrícula 10.348, localizado à Rua Frei Bruno, nº. 201 - Chapecó-SC, dado em garantia às dívidas junto à PREVISC dos Planos de Benefícios FIESCPrev (R\$ 8,74 milhões) e do Plano de Benefícios PREVISC-FIESC (R\$ 3,27 milhões), conforme contrato firmado em 25/11/17 (nota







- 4.2.2.1 "Exigível a Longo Prazo", letra "a", conta "Obrigações a Longo Prazo", rubrica "PREVISC").
- b) "Bens com Cláusulas de Restrição" registra os bens imóveis (terrenos) que a entidade recebeu em doação e que possuem como cláusula de restrição, a indisponibilidade dos bens para revenda.

		"BENS CO	M CLÁUSULAS DE RE		
Unidade		Enderego		Matrícula	Doador
CTAI - Florianópolis	Rod. SC 401, 3.7 CEP: 88032-005		Florianópolis/SC -	Mat. 34097	Companhia de Habitação do Estado de Santa Catarina
T TOTAL TO POSIT	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.208.926,94	7,421,879,52	287.396,75	3.663.724,77	12.581.927,98
Depreciação	-	5.585.722,68	-	2.895.271,15	8,480,993,83
Residual	1.208.926,94	1.836.156,84	287,396,75	768.453,62	4,100,934,15
Unidade		Enderego		Matrícula	Doador
São José	Rod. BR 101, km 2 88104-800	211, Área Industria	I, São José/SC - CEP:	Mat. 56.938	Empresa de Turismo e Emprendimentos
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	455.000,00	4.944.498.57	-	2.540.740,12	7.940.238,69
Depreciação	-	1.836.589,11	-	1.802.918,76	3,639,507,87
Residual	455,000,00	3.107.909,46	-	737.821,36	4,300,730,82
Unidade		Enderege)	Matrícula	Doador
Canoinhas	Av. Ivo D'Aquino CEP: 89460-000	, 810, Área Industr	ial, Canoinhas/SC -	Mat. 6.930	Município de Canoinhas
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	50,000,00	932.303.72	-	22.286,56	1.004.590,28
Depreciação	50.000,00	388,112,09	-	18.821,38	406.933,4
Residual	50.000,00	544.191,63	-	3.465,18	597.656,8
Unidade		Enderec	0	Matrícula	Doador
Curitibanos	Av. Lions, sln', E	Balança, Curitiban	osłSC - CEP: 89520-	Mat. 23,878	Município de Curitibanos
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	372.404,42	1.346.970,28	-	460.412,71	2.179.787,4
Depreciação	-	543.070,96	-	250.477,46	793.548,43
Residual	372,404,42	803.899,32	-	209.935,25	1.386.238,9
Unidade		Endereg	0	Matrícula	Doador
Lages	Rua Archilau Ba Lages/SC - CER	atista do Amaral, 7 P: 88511-095	45, Universitário,	Mat. 24.042	Município de Lages
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	60,000,00	1.761.282,83	-	1.212.455,77	3.033.738,6
Depreciação	-	491.780,60	-	828.416,95	1.320.197,5
Residual	60,000,00	1.269.502,23		384.038,82	1.713.541,0
Unidade		Endereg	0	Matrícula	Doador
Jaraguá	Lado par da rua D, quadra 10, B		lentini, trecho 510, Lado	Mat. 49.051	Município de Jaraguá do Su
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	691,646,84			144.947,35	
Depreciação	-	413,318,24		20.535,75	433.853,9
Residual	691,646,84	5.374.515.50		124,411,60	6,190,573,9







	Commun		de "BENS COM CLÁU		
Unidade		Endereço		Matrícula	Doador
Chapecó	Rua Frei Bruno, 2 CEP:89808-400	01, Jardim Amério	a, Chapecó/SC-	Mat. 101.348	Município de Chapecó
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	660.268,00	3.260.965,77	-	1.351.300,71	5.272.534,48
Depreciação	-	1.704.111,65	-	707.034,31	2.411.145,96
Residual	660.268,00	1.556.854,12	-	644.266,40	2.861.388,52
Unidade		Enderego		Matrícula	Doador
Pinhalzinho	Rua João Pesso.	a, 1.395 - Pinhalzi	nho/SC - CEP: 89870-	Mat. 18.929	Município de Pinhalzinho
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	459.993,00	509.712.92		-	969.705,92
Depreciação	-	171.577,98	-		171.577,98
Residual	459.993,00	338.134,94	-	-	798.127,94
Unidade		Endereç	0	Matrícula	Doador
	o Av. Salvador Jos	auim Nunes, S/N	Alvorada - CEP:	Mat. 2.295	Município de Capivari de Baixo
oopiioii oo a aa	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	246.742,65	5.917.754,71	-	511.171,62	6.675.668,98
Depreciação	-	1.576.582,59	-	228.218,12	1.804.800,71
Residual	246.742,65	4.341.172,12	-	282.953,50	4.870.868,27
Unidade		Endereç	0	Matrícula	Doador
Indaial	Rua Vereador Al - CEP:89130-00		378, Nações, Indaial/SC	Mat. 30.976	Município de Indaial
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	550.000,00	606.832,72		439.575,38	1.596.408,10
Depreciação		315.277,89		320.676,07	635,953,96
Residual	550.000,00	291.554,83		118,899,31	960.454,14
Unidade		Endereç	o	Matrícula	Doador
Joaçaba	Rua Angelo Sga Lourdes CEP: 8	anzerla 735 - Bairi 9600-000	o Nossa Senhora de	Mat. 28.575	Município de Joaçaba
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	644,323,82	5.578.338,61	-	222.079,11	
Depreciação	-	1.525.004,64	-	94.351,80	1.619.356,44
Residual	644,323,82	4.053,333,97	-	127.727,31	4.825.385,10

"Comodatos de Bens" registra os contratos de cessão de uso de bens entre o SENAI e diversas entidades públicas e privadas.

		Movimentação do Imobilizado				
Ativo e Passivo Compensados	Saldo 12/2020	Recebido	Devolvido	Saldo 12/2021	Variação	
Comodato de Bens - Ativo	3.325.457	•	39.988	3.285.470	-1,20%	
Comodato de Bens - Passivo	3.325.457		39.988	3.285.470	-1,20%	
Total do Compensado			<u> </u>			
Títulos		2021	20)20	Variação	
Garantias Diversas		12.016.9	947 12.0	16.947	0,00%	
Bens com Cláusulas de Restriçã	О	5.399.3	306 5.3	399.306	0,00%	
Comodato de Bens		3.285.4	470 3.3	325.457	-1,20%	
Total do Ativo/Passivo Compen	isado	20.701.	723 20.7	741.710	-0,19%	

X





4.2 Passivo

O "Passivo" compreende as obrigações da entidade com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para sua liquidação. O passivo é constituído pelo "Passivo Circulante", "Passivo Não Circulante" e "Patrimônio Social".

Títulos	2021	2020	Variação
Passivo Circulante	130.215.610	76.718.994	69,73%
Passivo Não Circulante	90.412.107	83.456.895	8,33%
Patrimônio Social	234.293.071	215.812.123	8,56%
Total Passivo Real	454.920.787	375.988.012	20,99%
Passivo Compensado	20.701.723	20.741.710	-0,19%
Total do Passivo	475.622.510	396.729.722	19,89%

4.2.1 Passivo Circulante

Neste grupo classificam-se os "Passivos Exigíveis" até o término do exercício social seguinte, sendo constituído pelo subgrupo "Obrigações a Pagar".

4.2.1.1 Obrigações a Pagar

Dentro do subgrupo "Obrigações a Pagar" destacam-se:

Títulos	2021	2020	Variação
Fornecedores	25.238.983	10.546.605	139,31%
Impostos, Taxas e Contribuições	2.905.568	1.990.909	45,94%
Salários e Encargos a Pagar	18.536.647	10.147.149	82,68%
Provisões	20.289.313	15.530.883	30,64%
Retenções de Depósitos em Garantia	1.515.681	713.283	112,49%
Departamento Conta Movimento	4.798.057	3.987.348	20,33%
Empréstimos e Financiamentos	11.064.932	11.516.854	-3,92%
Sistema Indústria Conta Movimento	3.198.628	2.421.817	32,08%
Convênios e Acordos	40.574.706	18.112.187	124,02%
Contas Correntes Passivas	452.299	115.315	292,23%
Outras Obrigações	1.640.796	1.636.642	0,25%
Total Obrigações a Pagar	130.215.610	76.718.994	69,73%

a) "Fornecedores" — compreende os valores a pagar de produtos e serviços adquiridos para operacionalização das atividades da entidade.

2021	2020	Variação
25.238.983	10.546.605	139,31%
25.238.983	10.546.605	139,31%
		25.238.983 10.546.605



M



b) "Impostos, Taxas e Contribuições" — refere-se às obrigações fiscais retidas em folha de pagamento dos colaboradores, e dos pagamentos a terceiros, cujo recolhimento é efetuado no mês subsequente ao fato gerador. A rubrica com o saldo mais relevante foi "Imposto de Renda" representando 93,22% do total da conta. O crescimento do valor registrado na rubrica "ISS" decorre em sua maioria do aumento dos serviços tomados pelo SENAI e dos serviços prestados para a Faculdade de Tecnologia SENAI Joinville e Instituto SENAI de Tecnologia em Soluções Digitais (R\$ 21,15 mil).

Títulos	2021	2020	Variação
Imposto de Renda	2.708.462	1.882.298	43,89%
ISS	102.955	40.777	152,49%
CSLL/COFINS/PIS-PASEP	94.151	67.835	38,79%
Total Impostos, Taxas e Contribuições	2.905.568	1.990.909	45,94%

- c) "Salários e Encargos a Pagar" compreende os salários e encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento e o registro da provisão do "PPR a Pagar" (Programa de Participação nos Resultados), conforme metas estabelecidas. As rubricas que mais se destacaram foram:
 - "Salários a Pagar" refere-se a folha de pagamento dos colaboradores de dez/21, a serem liquidados no mês subsequente ao fato gerador. Corresponde a 36,48% do total da conta. O aumento dessa rubrica é justificado em sua maioria devido em mai/21 ter sido aplicado o índice de correção de 8,93% sobre a remuneração dos colaboradores em cumprimento ao dissidio coletivo. Adicionalmente, foram concedidos reajustes salariais baseados na Gestão de Desempenho.
 - "INSS Empregados" refere-se aos encargos de INSS incidentes sobre a folha de pagamento a serem recolhidos à RFB – Receita Federal do Brasil, no mês subsequente ao fato gerador. Corresponde a 18,86% do total da conta.
 - ➤ "FGTS" refere-se ao recolhimento mensal de 8% sobre o salário dos colaboradores a ser depositado em conta vinculada em favor dos empregados no mês subsequente ao fato gerador. Corresponde a 7,00% do total da conta.
 - "PIS" refere-se ao recolhimento mensal de 1% sobre a folha de pagamento dos colaboradores. A conta contempla os saldos a pagar referente a folha de dez/21.
 - "PREVISC" refere-se plano de previdência complementar dos colaboradores da entidade. Corresponde a 6,85% da conta.







"PPR a Pagar" – refere-se aos valores a pagar provenientes do alcance das metas de desempenho dos colaboradores no exercício de 2021. Corresponde a 28,94% do total da conta. Em 2020 o PPR foi suspenso, não houve o programa devido a pandemia Covid-19.

Títulos	2021	2020	Variação
Salários a Pagar	6.761.508	5.273.281	28,22%
INSS - Empregados	3.496.106	2.740.431	27,58%
INSS - Terceiros	177.927	116.864	52,25%
FGTS	1.297.162	942.191	37,68%
PIS	169.610	130.186	30,28%
PREVISC	1.269.834	944.195	34,49%
PPR a Pagar	5.364.501	•	100,00%
Total Salários e Encargos a Pagar	18.536.647	10.147.149	82,68%

- d) "Provisões" a entidade mantém provisões suficientes para o pagamento de férias, encargos sobre férias, contingências cíveis e outras provisões. Destacam-se as rubricas:
 - "Férias" refere-se a valores provisionados com base na remuneração dos colaboradores, respeitando o regime de competência e inclui a remuneração proporcional, os encargos sociais e o abono pecuniário de 1/3 da remuneração.
 - "Contingências Judiciais" ver nota 4.2.2.1 "Exigível a Longo Prazo", letra "b", conta "Outras Obrigações a Longo Prazo", rubrica "Provisões para Riscos".
 - "Outras Provisões" registra valores provenientes de provisões sobre serviços prestados, ou produtos adquiridos que serão regularizados mediante escrituração fiscal. O saldo atual é composto pelos valores relativos ao provisionamento de despesas com arrendamento.

Títulos	2021	2020	Variação
Férias a Pagar	19.219.885	15.088.850	27,38%
Contingências Trabalhistas e Cíveis	1.035.000	117.000	784,62%
Outras Provisões	34.428	325.033	-89,41%
Total Provisões	20.289.313	15.530.883	30,64%

e) "Retenção de Depósitos em Garantia" – refere-se a valores retidos a título de caução, sobre os contratos de obras e serviços terceirizados de vigilância, limpeza e manutenção. O aumento mais relevante decorre da caução garantia cobrada da empresa contratada para realizar adequações estruturais e arquitetônicas do projeto da Escola "S".







Títulos	2021	2020	Variação
Retenções de Depósitos em Garantia	1.515.681	713.283	112,49%
Total Retenções de Depósitos em Garantia	1.515.681	713.283	112,49%

- f) "Departamento Conta Movimento" registra valores decorrentes de operações em comum entre o SENAI-DN e os Departamentos Regionais da Federação com o SENAI-SC, sendo composta pelas seguintes rubricas:
 - "Departamentos Regionais" refere-se a valores provisionados para repasse a outros Departamentos Regionais da Federação, decorrentes do projeto de "Base Nacional", cujos serviços foram realizados em parcerias.
 - "Serviços Prestados DN" refere-se a adiantamentos efetuados pelo SENAI-DN, relativos aos serviços prestados pelo SENAI-SC ao SENAI-DN que são apropriados como receita conforme a execução.
 - "Projetos e Convênios DN" refere-se a adiantamentos efetuados pelo SENAI-DN, relativos aos apoios financeiros para projetos estratégicos, cujos valores são apropriados como receita da entidade mediante a execução das despesas.
 - "Fomento DN" refere-se aos repasses recebidos do DN referentes ao Empréstimo adquirido junto ao BNDES para aplicação no programa "Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira". Queda justificada pelas apropriações devido a execução das despesas.
 - "Outras Obrigações DN" refere-se a "Adiantamento Bolsa de Estudos Alunos – IS 171", que serão utilizados na baixa de contas a receber de alunos que obtiveram bolsas-DN.

2021	2020	Variação
-	85.706	-100,00%
7.043	7.043	0,00%
4.036.337	2.095.289	92,64%
314.366	1.160.007	-72,90%
440.312	639.304	-31,13%
4.798.057	3.987.348	20,33%
	7.043 4.036.337 314.366 440.312	- 85.706 7.043 7.043 4.036.337 2.095.289 314.366 1.160.007 440.312 639.304

g) "Empréstimos e Financiamentos" — contempla valores captados junto ao BNDES-DN para aplicação em bens de capital. Os valores estão segregados no curto prazo e no longo prazo, registrados no subgrupo 4.2.2.1 "Exigível a Longo Prazo", letra "b", rubrica "Empréstimos e Financiamentos". Convêm esclarecer que os valores de responsabilidade do Departamento Nacional (51%) se







anulam com os valores a receber registrados no ativo, ver nota 4.1.1.2 "Créditos a Receber", letra "e", conta "Departamento Conta Movimento", rubrica "BNDES – SENAI-DN".

Títulos	2021	2020	Variação
BNDES - SENAI-SC e DN (CP)	11.064.932	11.516.854	-3,92%
BNDES - SENAI-SC e DN (LP)	62.295.266	71.241.742	-12,56%
Total Empréstimos e Financiamentos	73.360.197	82.758.596	-11,36%

h) "Sistema Indústria – Conta Movimento" – registra valores decorrentes de operações em comum entre o SENAI e as demais entidades do Sistema FIESC. Em dez/21 os valores mais relevantes decorrem do reembolso ao SESI de valores das Cantinas, de faturas dos planos de saúde – Unimed, do repasse institucional devido a FIESC e do rateio das áreas compartilhadas nas atividades de apoio e gestão devidos a FIESC e ao IEL (competência dez/21).

Títulos	2021	2020	Variação
Fiesc/Ciesc/Sesi/Iel	3.198.628	2.421.817	32,08%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	3.198.628	2.421.817	32,08%

- i) "Convênios e Acordos" a conta contempla as seguintes rubricas:
 - "Convênios Arrecadação Direta" registra os valores de recolhimento da receita compulsória direta, efetuados pelas indústrias ao Departamento Regional, sobre os quais são devidos 15% ao Departamento Nacional. O valor refere-se as competências de nov/dez/21. O aumento decorre do crescimento da receita direta no exercício de 2021 (R\$ 89,84 milhões) em comparação a 2020 (R\$ 68,93 milhões).
 - "Receitas por Conta de Projetos" registra os adiantamentos de parcerias com terceiros objetivando a viabilização de projetos, cujos valores são apropriados como receita da entidade mediante a execução das despesas. Justifica-se em sua maioria o aumento devido recebimento de recursos para aplicação nos convênios: "Robô Annelida 2", "Constelação Catarina", "Pró Limpeza e Texturização", "Futuro DEV", dentre outros.

Títulos	2021	2020	Variação
Convênios - Arrecadação Direta	3.805.258	3.159.376	20,44%
Receitas p/ Projetos	36.769.448	14.952.810	145,90%
Total Convênios e Acordos	40.574.706	18.112.187	124,02%

j) "Contas Correntes Passivas" – composta pelas rubricas "Credores Diversos" que registra valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC e "Recursos a



off



Classificar" que registra valores recebidos pelo sistema bancário, cujos valores são baixados conforme identificação.

Títulos	2021	2020	Variação
Credores Diversos	71.597	24.534	191,82%
Recursos a Classificar	380.702	90.781	319,36%
Total Contas Correntes Passivas	452.299	115.315	292,23%

- k) "Outras Obrigações" composta pelas seguintes rubricas:
 - "Consignações a Pagar" registra os descontos de benefícios decorrentes de obrigações da folha de pagamento dos colaboradores, contabilizados em dez/21 e liquidados no mês subsequente.
 - "Previsc Confissão de Dívida" refere-se ao valor de um passivo junto à "Previsc", reconhecido nos exercícios sociais de 2005 e 2006, referente a contratos especiais de confissão de dívidas, resultantes de alterações na modalidade dos planos previdenciários. Os valores de longo prazo estão registrados no subgrupo 4.2.2.1 "Exigível à Longo Prazo", letra "a", conta "Obrigações a Longo Prazo", rubrica "Previsc Contribuição Especial de Migração".
 - "Arrendamento Mercantil a Pagar" item comentado nas notas "3.4" "Imobilizado" e 4.1.2.2 "Imobilizado".

Títulos	2021	2020	Variação
Consignações a Pagar	176.992	147.754	19,79%
Previsc - Confissão de Dívida	629.311	671.839	-6,33%
Arrendamento Mercantil	834.493	817.049	2,14%
Total Outras Obrigações	1.640.796	1.636.642	0,25%

4.2.2 Passivo Não Circulante

Nesse grupo classificam-se os "Passivos Exigíveis" após o término do exercício social seguinte, sendo constituído pelo subgrupo "Exigível a Longo Prazo".

4.2.2.1 Exigível a Longo Prazo

O subgrupo "Exigível a Longo Prazo", está composto pelas seguintes contas:







Títulos	2021	2020	Variação
Obrigações a Longo Prazo	10.517.584	7.855.961	33,88%
Empréstimos e Financiamentos	62.295.266	71.241.742	-12,56%
Outras Obrigações a Longo Prazo	17.599.256	4.359.192	303,73%
Total Exigível a Longo Prazo	90.412.107	83.456.895	8,33%

a) "Obrigações a Longo Prazo" – contempla os valores da rubrica "Previsc Contribuição Especial de Migração" que se refere aos valores de dois "Planos de Previdência Complementar" que possuem a finalidade de proporcionar benefícios previdenciários aos seus funcionários, sendo que tais benefícios são complementares aos benefícios da Previdência Oficial.

Os planos são:

I - Plano de Benefícios PREVISC - FIESC: O Plano de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido e inscrito sob o número de CNPB 1987.0002-18, apresenta-se fechado para novas adesões. Suas contribuições são devidamente calculadas por um Atuário habilitado, pertencente ao corpo de colaboradores da PREVISC, com base nos compromissos assumidos e nas contribuições dos participantes e patrocinadores de forma paritária.

O Plano foi aprovado formalmente pela então Secretaria de Previdência Complementar (SPC) do Ministério da Previdência e Assistência Social em 1988.

II - Plano de Benefícios FIESCPrev: o Plano de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Contribuição Variável e inscrito sob o número de CNPB 2000.0061-83, apresenta-se aberto para novas adesões. Em agosto de 2000 o Plano FIESCPrev tornou-se receptor do processo de migração relacionado ao Plano PREVISC-FIESC, recepcionando os participantes migrados do referido plano de Benefício Definido e, sobretudo, preservando o direito a rendas vitalícias para os participantes incluídos até 10/01/08.

As contribuições dos patrocinadores são paritárias às contribuições dos participantes e variam em função do Salário na Patrocinadora do Plano.

O presente parecer tem por objetivo apresentar a situação econômicofinanceira, estimada para 31/12/21, dos Planos de Benefícios PREVISC-FIESC e FIESCPrev, cujos resultados foram apurados a partir dos dados referentes a 30/11/21. Para tanto, os resultados consideraram:

- O regulamento vigente dos Planos de Benefícios;
- As informações cadastrais dos participantes, assistidos e pensionistas posicionados em 30/11/21, com exceção de movimentos de conversão de rendas ocorridos em dez/21 e







antecipados neste parecer para efeitos de melhor aproximação aos resultados de dez/21 a serem apurados posteriormente;

 Premissas, hipóteses, regimes financeiros e métodos atuariais, observando-se a legislação vigente, as características da massa abrangida e o regulamento vigente.

A alteração regulamentar do Plano FIESCPrev, aprovada por meio da Portaria nº 869, de 14/12/20 e publicada no D.O.U em 17/12/20, dentre outras alterações, proporcionou aos atuais assistidos e pensionistas a opção de converterem suas rendas vitalícias em rendas financeiras.

Tendo em vista o histórico deficitário verificado ao longo dos anos no Plano de Benefícios FIESCPrev, o processo de conversão de renda oportunizou aos assistidos e pensionistas a quitação da parcela individual de responsabilidade sobre os déficits apurados até 31/12/20.

Ante o exposto, em conformidade com a paridade contributiva estabelecida nas legislações previdenciárias, foi apurada a parcela total de responsabilidade do Patrocinador a qual deverá constar em contrato de confissão dívida para fins de quitação e cumprimento da dívida relacionada à parcela do déficit quitada pelos assistidos e pensionistas por meio da conversão de renda.

Os valores apurados, do Plano de Benefícios FIESCPrev, para a Entidade Senai é de R\$ 6,32 milhões, sendo amortizado no ano em média R\$ 662,11 mil.

Em relação a compromissos vigente de obrigações anteriores, o patrocinador SENAI possui um Contrato de Confissão e Parcelamento de Dívidas, firmado com o Plano de benefícios FIESCPrev, no montante de saldo devedor em 30/11/21 equivalente a R\$ 1.720.983,61, o qual é quitado mensalmente com aplicação de juros atuariais de INPC+6,0% a.a.

Adicionalmente os compromissos a serem assumidos pelo Senai (50% do Déficit Equacionado) em 30/11/21 é de R\$ 3,13 milhões.

Cabe ressaltar que o valor informado acima demonstrado considera a quitação, por meio do processo de conversão de renda, da parcela dos déficits equacionados apurados em 31/12/20 para os assistidos que alteraram sua renda para financeira.

Por fim, cabe ressaltar que as premissas atuariais e financeiras do Plano FIESCPrev foram mantidas para o exercício de 2022 e, portanto, não impactaram na variação do resultado.

Por fim, quanto às premissas financeiras e atuariais determinou-se para o exercício de 2022 a alteração da tábua de mortalidade geral, passando da AT-83 BASIC para AT 2000 BASIC segregada por sexo, além disso seguindo as diretrizes propostas em estudo específico de taxa de juros e parâmetros definidos pela legislação em vigor, definiu-se para o próximo







exercício a redução da referida hipótese passando de 5,37% a.a. para 4,98% a.a.

Títulos	2021	2020	Variação
Previsc - Confissão de Dívida LP	1.057.523	1.360.285	-22,26%
Previsc - Contribuição Especial de Migração	9.460.061	6.495.676	45,64%
Total Obrigações a Longo Prazo	10.517.584	7.855.961	33,88%

- b) "Empréstimos e Financiamentos" item comentado na nota 4.2.1.1 "Obrigações a Pagar", letra "g", conta "Empréstimos e Financiamentos".
- c) "Outras Obrigações a Longo Prazo" composta pelas rubricas:
 - "Provisões para Riscos" as provisões para riscos cíveis e trabalhistas, estão constituídas com base na avaliação da Gerência Jurídica, para os processos com probabilidade de perda provável e consideradas pela Administração como suficientes, para cobrir prejuízos de ações judiciais movidas contra a Entidade.
 - O SENAI possui em andamento o processo n.º 1035909-71.2021.4.01.3400, em desfavor da Fazenda Nacional, esta ação tem como objeto a suspenção da exigibilidade das Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos 1,11 e 111 da Lei nº. 8.219/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social-PIS.

A partir de jul/21 (mensalmente) foi realizado o recolhimento judicial referente ao INSS Patronal, SAT e PIS sobre as folhas de pagamentos de (jun/21 a nov/21) a contrapartida do registro foi realizada na nota 4.1.2.1 "Realizável a Longo Prazo", letra "b", conta "Depósitos p/ Recursos Judiciais" e na nota 4.2.2.1 "Exigível a Longo Prazo", letra "c", conta "Outras Obrigações", rubrica "Provisões para Riscos". Até 31/12/21 o SENAI/DR-SC depositou judicialmente R\$ 14,03 milhões.

Título	2021	2020
Provisão p/ Riscos Trabalhistas	15.166.283	112.000
Provisão p/ Riscos Cíveis	130.000	206.941
Saldo ao Final do Exercício	15.296.283	318.941
(-) Depósitos Judiciais	14.535.416	155.093
Total Líquido	760.867	163.848

As movimentações das provisões de risco estão demonstradas a seguir.





Título	Trabalhistas	Cíveis	Total
Saldo Anterior	112.000	206.941	318.941
(+) Constituição no ano	15.059.283	215.000	15.274.283
(-) Reversão no ano	5.000	291.941	296.941
Saldo Final	15.166.283	130.000	15.296.283

A entidade possui ações em curso, avaliadas pela Gerência Jurídica com probabilidade de possível perda, que totalizam R\$ 1,2 milhão. Existem 24 ações avaliadas como sendo de possível perda. A Administração da Entidade entende não ser necessária a constituição de provisão para eventuais perdas.

Títulos	2021	2020	Variação
Trabalhistas	930.000	1.005	92437,31%
Cíveis	285.000	406.172	-29,83%
Total	1.215.000	407.177	198,40%

- "Santander Sistema FIESC" a conta registrou os recursos recebidos do Banco Santander pela concessão do direito de exclusividade do processamento da folha de pagamento dos colaboradores das Entidades do Sistema FIESC. Em dez/18 foi realizado o reconhecimento de 30% do valor e o restante (70%) em dez/21, como receita patrimonial da Entidade, após apuração do cumprimento das obrigações estabelecidas no contrato.
- "Arrendamento Mercantil a Pagar" item já comentado na nota 4.1.2.2 "Imobilizado".

Títulos	2021	2020	Variação
Contingências Trabalhistas	112.000	112.000	0,00%
Contingências Ações Cíveis	110,000	89.941	22,30%
INSS - Contingências	14.039.283	-	100,00%
SANTANDER - Sistema FIESC	-	889.056	-100,00%
Arrendamento Mercantil	3.337.973	3.268.195	2,14%
Total Outras Obrigações a Longo Prazo	17.599.256	4.359.192	303,73%

4.2.3 Patrimônio Social

O "Patrimônio Social" consolida os recursos próprios da entidade.

Em 2021 o "Patrimônio Social" da entidade apresentou acréscimo superior ao exercício de 2020, conforme demonstrado a seguir:







Títulos	2021	2020	Variação
Patrimônio Social Acumulado	217.415.772	217.637.802	-0,10%
(-) Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.452.292	1.603.649	-9,44%
Ajuste do Exercício Anterior	220.771	195.122	13,15%
Superávit/Déficit do Exercício	18.108.820	-26.908	67197,89%
Saldo Patrimônio Social	234.293.071	215.812.123	8,56%

4.2.3.1 Ajustes do Exercício Anterior

O valor apresentado a título de "Ajustes de Exercício Anterior" está demonstrado a seguir:

Título	2021
Incorporação - despesa corrente	356.103
Depreciação - despesa corrente	-15.861
Depreciação - obras concluídas	-119.471
Ajuste de Exercício Anteriores	220.771

Referente a "Depreciação-obras concluídas", houve a reclassificação da conta de "Construções em Andamento-Próprios" para "Instalações" e "Benfeitorias em Imóveis de Terceiros", refletindo ajuste da depreciação no Patrimônio Líquido.

Em jan/21 o resultado de 2020 da conta "Ajustes do Exercício Anterior" (R\$ 195,12 mil), foi transferido para a rubrica "Superávit/Déficit do Exercício".

Nota 5 Resultado

5.1 Execução Orçamentária

O orçamento suplementado e a execução orçamentária aprovados para o exercício de 2021 estão demostrados a seguir:

My f





Títulos	Previsão Orçamentária	Execução Orçamentária	Análise Horizontal	Análise Vertical
Receitas	1 00 to 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			
Receitas de Contribuições	163.959.098	184.534.662	112,55%	47,28%
Receitas Financeiras	2.713.013	5.744.235	211,73%	1,47%
Receitas de Serviço	138.724.383	132.859.235	95,77%	34,04%
Outras Receitas correntes	25.157.704	11.429.178	45,43%	2,93%
Transferências Correntes	41.667.314	47.227.884	113,35%	12,10%
Receitas de Capital	22.146.692	8.497.019	38,37%	2,18%
Total Receitas	394.368.204	390.292.214	98,97%	100,00%
Despesas				
Pessoal e Encargos	205.553.351	202.859.582	98,69%	52,24%
Ocupações e Utilidades	10.037.619	9.559.085	95,23%	2,46%
Materiais	28.635.105	24.912.462	87,00%	6,42%
Transportes e Viagens	2.825.676	2.501.383	88,52%	0,64%
Material de Distribuição Gratuita	572.817	562.625	98,22%	0,14%
Serviços de Tereciros	56.128.050	61.255.968	109,14%	15,78%
Arrendamento Mercantil	775.747	804.542	103,71%	0,21%
Despesas Financeiras	17.913.405	13.768.778	76,86%	3,55%
Impostos, Taxas e Contribuições	968.149	1.108.892	114,54%	0,29%
Despesas Diversas	14.333.491	11.644.627	81,24%	3,00%
Transferências Correntes	6.729.693	6.694.142	99,47%	1,72%
Despesas de Capital	49.895.102	52.624.868	105,47%	13,55%
Total Despesas	394.368.204	388.296.953	98,46%	100,00%
Déficit/Superávit Orçamentário		1.995.261	_	

As "Receitas" alcançaram 98,97% do orçamento previsto, (1,03%) menor do que o orçado para o exercício e as "Despesas" foram (1,54%) menores do que as autorizadas para o exercício, resultando em "Superávit Orçamentário" de R\$ 1,99 milhão.

Os recursos executados advindos do Departamento Nacional para a aplicação em projetos estratégicos importaram em R\$ 19,20 milhões. Os investimentos em bens de capital referentes ao exercício de 2021 totalizaram R\$ 42,10 milhões.

A participação das despesas com pessoal e encargos sociais importaram em relação às receitas operacionais e às despesas correntes realizadas nos seguintes percentuais:

% De Participação das Despesas Com Pessoal	2021	2020
Em relação à receita operacional (contribuições + serviços)	63,91%	69,27%
Em relação às despesas correntes realizadas	60.43%	62,04%

\(\)

03/



5.2 Administração Financeira

Em 2021 o "Caixa e Equivalentes de Caixa" apresentaram acréscimo em relação ao saldo de 2020, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2021	2020	Variação
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	62.283.015	54.646.943	13,97%
Saldo Financeiro do Exercício Atual	99.731.000	62.283.015	60,13%
Resultado Financeiro	37.447.985	7.636.073	390,41%

5.3 Saldo Financeiro Livre

Evidencia as "Disponibilidades de Numerários" para aplicação no exercício seguinte. Em 2021 as "Disponibilidades" apresentaram acréscimo em relação ao exercício de 2020, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2021	2020	Variação
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	99.731.000	62.283.015	60,13%
Créditos a receber	53.818.222	41.297.842	30,32%
Estoques	790.955	665.664	18,82%
Valores a apropriar	-	18.431	-100,00%
Despesas Antecipadas	5.293.709	486.696	987,68%
Subtotal	159.633.886	104.751.648	52,39%
Obrigações a pagar	130.215.610	76.718.994	69,73%
Saldo Financeiro Livre	29.418.276	28.032.654	4,94%

5.4 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial de 2021 foi superavitário em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2021	2020	Variação
Resultado operacional	46.123.111	21.669.223	112,85%
Resultao não operacional (variações patrimoniais)	-28.014.290	-21.696.132	29,12%
Resultado do exercício	18.108.820	-26.908	-67399,02%

Nota 6 Avaliação da Administração Quanto à Capacidade de Continuidade Operacional da Entidade

Objetivos: O SENAI, organizado e administrado pela Confederação Nacional de Indústria, nos termos do Decreto-lei n.º 4.048 de 1942 tem dentre seus objetivos:

- A realização da aprendizagem industrial;
- Assistir os empregadores com o treinamento do pessoal;

Mr.



- Proporcionar aos trabalhadores a oportunidade de completar, em cursos de curta duração a formação profissional parcialmente adquirida no trabalho;
- cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

Continuidade das operações: No contexto atual, com medidas de eficiência operacional, atingimos resultados sustentáveis com destaque para:

- Receita de serviços crescimento de 45,14% na comparação 2020 x 2021;
- Crescimento 60,13% do saldo de caixa;
- Resultado Operacional positivo de R\$ 46,12 milhões;
- Índice de Liquidez Corrente de 1,2;
- Implantação do Programa Escola S, rede integrada pelo SESI e SENAI que que vai oferecer educação com ênfase na área técnica, juntamente com conhecimento socioemocional seguindo a metodologia STEAM que mostra a importância de aliar ciência, tecnologia, engenharia, arte e matemática. Com o conceito "Uma escola, muitas escolhas", a nova instituição visa formar pessoas para o trabalho e para a vida e ser uma referência nacional desde a pré-escola até o ensino médio;
- Maturidade do programa de gestão de riscos.

Previsão de investimentos para 2022 de R\$ 45,70 milhões e manutenção de liquidez imediata de 0,5.

Temos um processo de orçamento anual e a meta é entregarmos um resultado operacional positivo de R\$ 39,80 milhões. Dessa forma, a nossa perspectiva é de continuidade das operações.

Fabrizio Machado Pereira Diretor Regional





Alfredo Piotrovski
Diretor de Desenvolvimento Industrial e Corporativo da FIESC

Bianca Kirchner Contadora CRC/SC 025288/O-8

