



Os registros contábeis obedecem ao Plano de Contas e a Padronização Contábil, aprovados pelo Conselho Nacional do SENAI através da Resolução n.º 391/2009 de 28 de julho de 2009.

## **2.2 Principais práticas contábeis adotadas**

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão definidas a seguir:

### **a) Regime de registros contábeis**

De acordo com o Plano de Contas e a Padronização Contábil aprovado pelo Conselho Nacional do SENAI (Ato Resolutório n.º 391, de 28 de julho de 2009), as receitas e as despesas são contabilizadas pelo regime de competência.

### **b) Disponibilidades, títulos e valores mobiliários.**

As disponibilidades, títulos e valores mobiliários são avaliados pelo custo ou valor de realização, incluindo quando aplicável os rendimentos, e as variações monetárias auferidas. Compreendem dinheiro em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez.

### **c) Depósitos para recursos judiciais**

Existem situações em que a entidade questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo.

### **d) Adiantamentos**

Referem-se à adiantamentos de salários, férias e adiantamento de recursos para viagens.

### **e) Estoques**

A partir do exercício de 2019, a entidade, com o objetivo de melhoria operacional, bem como ganho em suas operações e negociações com fornecedores de materiais e insumos, passou a operar com uma Central de Abastecimento (CA), com o objetivo de atender as principais demandas do Estado do Paraná, através de um estoque mínimo e rotativo.

Os estoques são formados por materiais e insumos destinados às atividades operacionais da entidade, e estão avaliados pelo método PEPS, sendo reconhecidos ao resultado mediante o consumo.

### **f) Valores a apropriar**

Referem-se à compra antecipada de vale refeição e alimentação para crédito tempestivos aos colaboradores, e posterior apropriação das despesas e dos créditos correspondentes.

### **g) Despesas antecipadas**

Correspondem aos valores pagos pela contratação de seguros, licenças de softwares e outras despesas que são apropriadas nas contas de resultado mensalmente, observando o período de vigência do contrato em consonância com o regime de competência.

### **h) Avaliação da recuperabilidade de ativos financeiros – Impairment**

Ativos financeiros são avaliados a cada data de balanço para identificação da recuperabilidade de ativos (Impairment). Estes ativos financeiros são considerados ativos não recuperáveis quando existem evidências de que um ou mais eventos tenham ocorrido após o reconhecimento inicial do ativo financeiro, e que tenham impactado negativamente o fluxo estimado de caixa futuro do investimento.

### **i) Gestão do patrimônio e depreciação**

A Entidade, no que tange a aplicação dos procedimentos para o registro contábil da reavaliação, depreciação, amortização e exaustão de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos, adota os princípios previstos nas NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, com base nas regras definidas na macro função SIAF nº 02.03.30 para o Setor Público, bem como atende as normas internas, atos resolutórios e regulamentos definidos pelo CPC-SI Comitê de Pronunciamentos Contábeis - Sistema da Indústria. Os procedimentos relativos ao Ativo Patrimonial encontram-se integrados com o Sistema Contábil através de ERP e sua conciliação é realizada mensalmente.

O Manual SIAFI na sua macro função 02.03.30, item 14, estabeleceu um cronograma de implantação da depreciação, amortização e exaustão nas entidades públicas, onde os bens adquiridos a partir de 2010 estão aptos a serem depreciados e devem iniciar sua depreciação no mesmo exercício, já os itens adquiridos nos exercícios anteriores a 2010 necessitam ser submetidos previamente ao procedimento de reavaliação ou redução a valor recuperável, devido ao fato destes estarem registrados pelo seu valor histórico o que não constitui uma base monetária confiável para se iniciar a depreciação.

Mesmo antes da obrigatoriedade da depreciação e amortização, em órgãos públicos, o SENAI/PR já realizava estes procedimentos em todos os itens de seu ativo, desta forma, não houve a necessidade de realização de ajuste inicial em seu ativo imobilizado e intangível.

A depreciação e amortização dos bens é realizada mensalmente e os valores correspondentes reconhecidos nas variações patrimoniais durante a vida útil econômica dos bens. Desde o ano de 2009 há uma constante prática de baixas de bens, evitando situações de obsolescência. Este procedimento contribui para que o ativo imobilizado reflita a situação real do patrimônio, sendo o saldo contábil e patrimonial ajustados periodicamente.

Os bens imóveis são registrados de acordo com o contrato de compra e venda e/ou documento de registro de imóveis, as construções, ampliações, reformas e melhorias são reconhecidas de acordo com o custo e a depreciação iniciada após a conclusão e informação da área de engenharia de obra finalizada e entregue. As benfeitorias em imóveis de terceiros são contabilizadas em conta contábil específica e sua amortização é realizada de acordo com o período de vigência do contrato de locação ou comodato. Os

bens recebidos em doação obtidos a título gratuito, são registrados pelo valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico, ou valor patrimonial definido nos termos da doação, lei de doação específica, registro de imóveis ou documento devidamente assinado entre as partes pelos representantes legais. O ativo intangível é formado pelos softwares adquiridos e direitos autorais, mensurados com base no valor de aquisição ou produção, deduzidos da respectiva amortização acumulada, calculada de forma linear, com prazo de vida útil de 5 (cinco) anos, considerando a obsolescência tecnológica desses ativos.

A Resolução nº 210 de 06/08/2004 do Conselho Nacional do SENAI estabelece que os bens móveis e imóveis devem ser depreciados da seguinte maneira: (i) Imóveis - Edificações 2% ao ano, (ii) Mobiliários, Máquinas e Equipamentos 10% ao ano e (iii) Veículos e Equipamentos de Informática 20% ao ano.

#### **j) Demais ativos circulantes e não circulantes**

Os demais ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

#### **k) Convênios e acordos**

Referem-se a direitos e obrigações relativos a convênios e acordos firmados com Entidades de direito público ou privado.

#### **l) Sistema Indústria Conta Movimento**

Referem-se as operações e conta corrente mantidas entre os Departamentos Regionais, Departamento Nacional, e demais entidades do Sistema FIEP.

#### **m) Passivo circulante e não circulante**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridos até a data do balanço patrimonial.

#### **n) Ativo e passivo compensado**

As rubricas de compensado com função precípua de controle, são utilizadas para consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial, bens cedidos ou recebidos em comodato e valores das coberturas de seguros.

### **3. Ativo Circulante**

#### **3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa**

A movimentação de recursos financeiros ocorreu da seguinte forma:



DESCRIÇÃO		VALOR – em R\$
2018	Saldo de Caixa e Bancos - Exercício Anterior	424.859,47
	Aplicações Financeiras – Exercício Anterior	17.515.523,63
	<b>SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>17.940.383,10</b>
2019	Saldo de Caixa e Bancos – Exercício Atual	2.634.803,69
	Aplicações Financeiras – Exercício Atual	17.082.064,35
	<b>SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>19.716.868,04</b>

O Índice de Liquidez Corrente (AC/PC) que representa a disponibilidade financeira no exercício para liquidação das obrigações em curto prazo alcançou 0,89 no final de 2019. Portanto, para cada real de passivo circulante haverá R\$ 0,89 de disponibilidade.

O saldo das aplicações financeiras contempla o valor de R\$ 3.970.289,97 correspondente a recursos destinados a convênios.

### 3.2 Créditos a Receber

É composto por valores a receber oriundos de Arrecadação Compulsória Indireta, saldo de clientes, operações junto a Departamentos Regionais e Nacional do Sistema Indústria, adiantamento a empregados, convênios e projetos estratégicos e outros, conforme demonstrado no quadro a seguir.

Cientes a Receber	2019	2018
Cientes a Receber a Curto Prazo	34.010.856,28	30.131.302,99
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(6.112.885,09)	(3.499.890,32)
<b>Total</b>	<b>27.897.971,19</b>	<b>26.631.412,67</b>
Demais Créditos a Receber	2019	2018
Adiantamento a Empregados	2.583.894,80	3.322.629,51
Adiantamentos a Terceiros	262.849,42	79.656,96
Departamento Conta Movimento	-	14.431.457,99
Receita Compulsória Arrecadação Indireta	11.171.791,26	11.264.442,93
Projetos Departamento Nacional	3.279.791,87	4.744.414,60
Sistema Indústria Conta Movimento	109.477,25	-
Convênios e Acordos	37.000,00	60.882,43
Outros Créditos a Receber	381.868,81	248.398,33
<b>Total</b>	<b>17.826.673,41</b>	<b>34.151.882,75</b>
<b>Total Geral de Créditos a Receber</b>	<b>45.724.644,60</b>	<b>60.783.295,42</b>

Para o exercício de 2019, observado ao disposto no CPC/SI – Receitas de Clientes e CPC/SI – Provisão de Devedores Duvidosos de Clientes, bem como o CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, efetivou-se a baixa dos títulos vencidos a mais de 540 dias, totalizando o montante de R\$ 3.246.010,19.

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é composta pelos títulos vencidos entre 181 a 539 dias considerando a data base 31/12/2019. Dessa forma, o saldo líquido contábil de clientes a receber a curto prazo, no final do exercício de 2019, foi de R\$ 27.897.791,19.



A rubrica contábil adiantamento a empregados encerrou o ano de 2019 com o saldo de R\$ 2.583.894,80 e 2018 com saldo de R\$ 3.322.629,51. Os valores em questão representam adiantamentos de férias.

A rubrica contábil “Sistema Indústria Conta Movimento” representa os valores a receber oriundos de entidades vinculadas ao Sistema Indústria relativo aos rateios de despesas correspondentes as operações compartilhadas.

A partir do exercício de 2019, a administração do SENAI/PR, seguindo os preceitos legais de reconhecimento de seus direitos e obrigações segundo o regime de competência, passou a realizar o registro dos valores (receitas) referentes aos custos a serem ressarcidos pelo SENAI Departamento Nacional relativos aos Convênios firmados no âmbito de Projetos de Inovação, de acordo com a execução das etapas de cada projeto considerando os custos efetivamente incorridos, e não mais quando da aprovação das prestações de contas encaminhadas ao Departamento Nacional para apreciação. Os efeitos dessa mudança no resultado, que resultaram no reconhecimento de uma receita de forma a contrapor os custos já incorridos, não foram significativos, uma vez que o SENAI/PR buscava efetuar e encaminhar de forma tempestiva, as respectivas prestações de contas para apreciação e aprovação do Departamento Nacional.

### 3.3 Despesas Antecipadas

Representam valores a serem apropriados ao resultado durante a sua vigência contratual, sendo composta conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Licenças de Software	-	37.740,37
Seguros a Apropriar	120.427,98	127.743,03
Antecipação à Fornecedores	3.084,88	36.344,44
<b>TOTAL</b>	<b>123.512,86</b>	<b>201.827,84</b>

Em 31 de dezembro de 2019, os seguros contratados são considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros relacionados à garantia de valores e bens de propriedade do SENAI/PR.

## 4. Ativo Não Circulante

### 4.1 Realizável a Longo Prazo

#### Depósitos para Recursos Judiciais

É composto por depósitos judiciais trabalhistas e depósitos judiciais tributários, conforme demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	2019	2018
Depósitos Judiciais Trabalhistas	1.024.796,71	450.899,61
Depósitos Judiciais Tributários	3.589.148,37	1.230.008,56
<b>Total</b>	<b>4.613.945,08</b>	<b>1.680.908,17</b>

Os depósitos judiciais trabalhistas são realizados de acordo com o andamento dos processos, considerando o acompanhamento e a solicitação da Gerência Executiva

Jurídica, Riscos e Compliance do Sistema Fiep. As baixas dos valores ocorrem mediante o encerramento da ação. Os valores dos Depósitos Judiciais Tributários referem-se basicamente à processos previdenciários em fase de discussão judicial.

## 4.2 Imobilizado

O Imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição deduzido da depreciação. A taxa da depreciação na rubrica Benfeitorias em Imóveis de Terceiros é variável e está baseado na vigência dos contratos de locação ou comodatos firmados pela entidade.

A composição do imobilizado está demonstrada conforme quadro abaixo:

Imobilizado	Depreciação Taxa Anual	Custo	2019		2018		
			Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
<b>Imóveis</b>		<b>249.200.468,58</b>	<b>27.202.436,48</b>	<b>221.998.032,10</b>	<b>244.805.241,69</b>	<b>26.097.492,76</b>	<b>218.707.748,93</b>
Terrenos	0%	31.398.915,36	-	31.398.915,36	31.398.915,36	-	31.398.915,36
Prédio	2%	119.053.133,87	22.224.916,98	96.828.216,89	116.013.288,58	19.864.119,98	96.149.168,60
Construções em andamento	0%	38.285.279,89	-	38.285.279,89	26.031.737,32	-	26.031.737,32
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2%	60.463.139,46	4.977.519,50	55.485.619,96	71.361.300,43	6.233.372,78	65.127.927,65
<b>Móveis</b>		<b>194.791.852,04</b>	<b>113.171.485,15</b>	<b>81.620.366,89</b>	<b>182.892.884,13</b>	<b>99.074.262,03</b>	<b>83.818.622,10</b>
Imobiliários em geral	10%	13.135.134,05	8.477.911,48	4.657.222,57	13.079.513,44	7.649.432,68	5.430.080,76
Veículos	20%	25.267.298,82	12.469.897,18	12.797.401,64	22.616.286,49	9.781.707,79	12.834.578,70
Máquinas e equipamentos	10%	118.046.116,35	68.413.557,58	49.632.558,77	113.918.642,90	60.459.990,35	53.458.652,55
Equipamentos médicos, cirúrgicos, odontológicos e laboratoriais	10%	2.014.393,09	777.901,50	1.236.491,59	1.959.999,16	580.936,82	1.379.062,34
Equipamentos de informática	20%	26.096.737,23	21.312.990,58	4.783.746,65	25.164.857,35	19.204.664,92	5.960.192,43
Equipamentos de comunicação	10%	3.557.680,85	1.411.340,79	2.146.340,06	3.621.446,02	1.089.432,64	2.532.013,38
Outros Bens Móveis	10%	364.860,06	307.886,04	56.974,02	386.296,31	308.096,83	78.199,48
Importações em andamento de bens imobilizados	0%	6.309.631,59	-	6.309.631,59	2.145.842,46	-	2.145.842,46
<b>Total</b>		<b>443.992.320,62</b>	<b>140.373.921,63</b>	<b>303.618.398,99</b>	<b>427.698.125,82</b>	<b>125.171.754,79</b>	<b>302.526.371,03</b>

O SENAI/PR, no ano de 2019, vendeu ao SESI/PR, parte do prédio em construção, na cidade de Curitiba, equivalente a 59,97%, cujo montante total é de R\$ 42.226.351,61.

## 4.3 Intangível

A composição do intangível está demonstrada pelo custo de aquisição deduzido da amortização. A taxa da amortização é variável e está baseado no tempo de vigência da contratação dos softwares.

Os bens intangíveis se referem a Direitos Autorais com Produção de Vídeos, implantação de Software SPP-Sistema de Planejamento de Produção, Software de Controle Integral de Gestão – CIG, Microsoft AX CRM, BPM, SGE, ERP Dynamics, Sistema de Backup de Dados, Sistema de Folha de Pagamento, Comunicações Integradas, Aprovações Integradas, Deep Freeze, APP-Consultor, ECM e Broker, SGT-Sistema de gestão tecnológica, APP-Análise de negócios e Gestão laboratorial automação calibração e ensaios.

A composição do Intangível está constituída conforme quadro abaixo:

Contas Contábeis	2019			2018		
	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
Dieritos autorais	180.064,00	10.195,70	169.868,30	81.637,00	=	81.637,00
Softwares			13.535.621,99	22.214.102,69	8.612.180,70	13.601.921,99
<b>Total</b>	<b>25.984.482,75</b>	<b>12.278.992,46</b>	<b>13.705.490,29</b>	<b>22.295.739,69</b>	<b>8.612.180,70</b>	<b>13.683.558,99</b>

## 5. Passivo e Patrimônio Líquido

### 5.1 Passivo Circulante

#### a) Fornecedores

A rubrica corresponde a obrigações da entidade decorrentes de serviços contratados e materiais adquiridos até a data do balanço.

#### b) Provisões

As provisões de férias são calculadas considerando o número de avos de férias devidos aos colaboradores, acrescido de 1/3 mais encargos calculados sobre a remuneração. O valor demonstrado em Outras provisões trata-se de valores designados à ABESSFI- Associação dos Funcionários, contribuições sindicais, seguros e bolsa estágio a serem repassados no mês de janeiro do ano seguinte.

Provisões Curto Prazo	2019	2018
Férias	12.568.623,07	11.934.424,07
Outras Provisões	137.019,13	274.466,39
<b>Total</b>	<b>12.705.642,20</b>	<b>12.208.890,46</b>

#### c) Convênio Arrecadação Direta

Refere-se ao repasse de 15% ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, oriundo dos recursos recebidos pelas Contribuições Compulsórias Diretas.

#### d) Convênios e Acordos

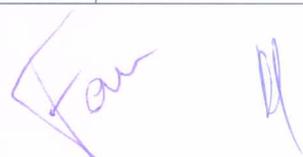
Refere-se ao recebimento de recursos para a execução de projetos, convênios e acordos em benefício da indústria. Os valores permanecem em aplicações financeiras, e o resgate ocorre de acordo com os dispêndios para a execução das ações correspondentes.

Convênios	2019	2018
Projetos	3.228.759,17	5.517.272,10
Convênio SEBRAE	4.754,62	106.508,65
Convênio Fundação Araucária	24.656,48	45.371,50
Convênio Prefeituras do Paraná	128.716,85	122.769,78
Convênio EMBRAPPII	693.463,06	802.658,39
Convênio Petrobras	528.004,48	-
Convênios a Apropriar	541.756,84	955.808,00
<b>Total</b>	<b>5.150.111,50</b>	<b>7.550.388,42</b>

#### e) Demais Obrigações a Curto Prazo

A composição das outras obrigações a curto prazo está constituída conforme quadro abaixo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	2019	2018
Empréstimos Consignados	89.307,40	13.857,76
Previsc - Empréstimo	-	320,31
Receitas a Apropriar no Exercício	18.170.409,04	15.721.189,79
<b>Total</b>	<b>18.259.716,44</b>	<b>15.735.367,86</b>



O valor da respectiva rubrica Receitas a Apropriar no Exercício corresponde a obrigação de serviços a prestar, considerando compromissos assumidos com clientes. A contrapartida da respectiva conta é a rubrica clientes a receber quando da assinatura do contrato de prestação de serviços.

## 5.2 Passivo Não Circulante

### a) Empréstimos e Financiamentos

A Resolução n.º 515/2011 de 29 de novembro de 2011, aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira. O Programa visa aumentar o papel do SENAI como agente do avanço da competitividade da indústria brasileira, reforçando a sua atuação estratégica em apoio aos programas e políticas estruturantes de interesse da indústria.

O Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira conta com o apoio do BNDES na forma de financiamento dos investimentos necessários à ampliação da capacidade instalada.

As condições do empréstimo abordadas na citada Resolução estabelecem os seguintes principais aspectos:

- início do empréstimo em janeiro de 2012;
- celebração de “contrato - mãe” com o BNDES contemplando o valor total do financiamento de R\$ 1,5 bilhões;
- prazo de 3 anos para celebração de subcontratos;
- gestão do “contrato - mãe” realizada pelo Departamento Nacional;
- desembolsos do empréstimo realizados em subcontratos semestrais com concordância dos Departamentos Regionais;
- taxa de juros nominal de TJLP + 1,4% ao ano;
- Carência de 3 anos para pagamento do principal e amortização em 12 anos, contados do recebimento de cada parcela do empréstimo, previstas nos subcontratos.
- juros incidentes pagos a partir do recebimento de cada parcela do empréstimo.

A amortização do empréstimo junto ao BNDES é efetuada diretamente pelo Departamento Nacional, cabendo ao SENAI/PR o ressarcimento de valor equivalente a 49% das parcelas de amortização de principal e encargos pagos pelo Departamento Nacional.

Provisão Contábil	Curto Prazo	Longo Prazo	Saldo Total a Pagar 2019
COTA SENAI PR 49%	6.831.549,47	52.764.876,64	59.596.426,11
COTA SENAI DN 51%	7.110.388,23	54.918.545,07	62.028.933,30
<b>Saldo Total do Empréstimo</b>	<b>13.941.937,70</b>	<b>107.683.421,71</b>	<b>121.625.359,41</b>
<i>Rendimento Aplicação Financeira</i>	<i>19.515,50</i>	<i>0,00</i>	<i>19.515,50</i>
<b>Saldo Total - Provisão Contábil</b>	<b>3.961.453,20</b>	<b>107.683.421,71</b>	<b>121.644.874,91</b>

Os saldos dos valores dos rendimentos de aplicações financeiras da conta bancária específica para movimentação dos recursos correspondentes ao empréstimo do BNDES são repassados trimestralmente ao Departamento Nacional. Em 2019 representaram o montante de R\$ 19.515,50 e em 2018 o montante de R\$ 26.428,66.

Para o encerramento do exercício de 2019, os saldos dos empréstimos foram devidamente atualizados ao seu valor justo conforme Resolução nº 1142/2008 do CFC.

<b>Composição do Empréstimo e Financiamento</b>			
Total empréstimo até 31/12/2019	Atualizações e Juros a pagar	Amortizações	Saldo a Pagar 2019
155.010.274,89	5.931.632,85	(39.316.548,33)	121.625.359,41

<b>Demonstração da evolução da dívida</b>				
Saldo a pagar 2018	Recebimentos 2019	Atualizações e Juros a pagar	Amortizações	Saldo a Pagar 2019
130.612.186,71	2.468.839,73	1.397.271,30	(12.852.938,33)	121.625.359,41

#### **b) Outras Obrigações a Longo Prazo**

É composto por provisões referente a Contingências Trabalhistas e Tributárias, conforme quadro abaixo:

<b>Descrição</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Contingências Trabalhistas	4.613.218,13	769.762,50
Contingências Tributárias	-	505.854,30
Contingência Judicial RAT e Terceiros Folha	2.864.994,11	2.864.994,11
<b>Total</b>	<b>7.478.212,24</b>	<b>4.140.610,91</b>

O valor provisionado para as contingências trabalhistas contempla as ações julgadas pela procuradoria jurídica como perda provável, considerando a particularidade e o status das ações. O valor das ações classificadas como provável é de R\$ 4.613.218,13, possível R\$ 817.000,00 e remoto R\$ 71.249,80, sendo que, para estas duas últimas, aplica-se apenas a sua divulgação.

O reconhecimento contábil das ações com o status de perda provável está em consonância com o Pronunciamento Contábil do Sistema Indústria CPC/SI Contingências Judiciais.

A Contingência Judicial RAT e Terceiros Folha corresponde as competências de março de 2010 até janeiro de 2014, em que a Entidade discute judicialmente as alíquotas atribuídas ao RAT e as incidências de Salário Educação e INCRA sobre a folha de pagamento e para os quais possui depósito judicial integral.

#### **5.3 Patrimônio Líquido**

O Déficit Patrimonial do Exercício no valor de R\$ 6.691.301,45 foi obtido conforme quadro abaixo:

PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	
DESCRIÇÃO	VALOR – em R\$
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL ACUMULADO DO EXERCÍCIO DE 2018 (A)</b>	<b>205.953.451,68</b>
<b>ACRÉSCIMO AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2019</b>	
<b><u>RECEITAS (B)</u></b>	<b>353.327.424,65</b>
RECEITAS CORRENTES	291.573.161,76
RECEITAS DE CAPITAL	61.754.263
<b><u>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS (B)</u></b>	<b>85.967.537,18</b>
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	65.345.373,81
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	6.901.422,68
VARIAÇÕES FINANCEIRAS	13.720.740,69
<b>TOTAL (B)</b>	<b><u>439.294.961,83</u></b>
<b>DIMINUIÇÃO AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2019</b>	
<b><u>DESPESAS (C)</u></b>	<b>352.082.129,38</b>
DESPESAS CORRENTES	274.637.614,67
DESPESAS DE CAPITAL	77.444.515
<b><u>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E FINANCEIRAS (C)</u></b>	<b>93.904.133,90</b>
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	71.132.837,23
VARIAÇÕES FINANCEIRAS	22.771.296,67
<b>TOTAL (C)</b>	<b><u>445.986.263,28</u></b>
<b>DEFICIT PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO DE 2019 (D)</b>	<b>D=(B)-(C)</b>
	<b>(6.691.301,45)</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL FINAL EM 2019</b>	<b>= (A)+(D)</b>
	<b>199.262.150,23</b>

O Patrimônio Social, em 31 de dezembro de 2019, está assim distribuído:

DESCRIÇÃO	VALOR – em R\$
Saldo Financeiro Livre	(8.484.858,52)
Realizável a Longo Prazo	5.584.753,42
Imobilizado	303.618.398,99
Intangível	13.705.490,29
Exigível a Longo Prazo	(115.161.633,95)
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>199.262.150,23</b>

O Saldo Financeiro Livre Negativo no valor de R\$ 8.484.858,52, foi obtido conforme demonstrativo abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR – em R\$
(a) Ativo Circulante	67.819.273,49
(b) Passivo Circulante	76.304.132,01
<b>SALDO FINANCEIRO LIVRE = (a)-(b)</b>	<b>(8.484.858,52)</b>



## 6. Ativo e Passivo Compensado

Os valores correspondentes a cobertura de seguros e de bens recebidos e cedidos em comodato, são contabilizados nas contas contábeis de ativo compensado e passivo compensado, apresentando os mesmos saldos. As respectivas contas contábeis são utilizadas para consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial.

A rubrica Serviços Contratados contempla os valores de seguros correspondente ao valor da cobertura em caso de sinistro.

A rubrica comodato de bens recebidos e cedidos, corresponde a bens recebidos e/ou cedidos em comodato, devidamente suportados por contratos com o estabelecimento de responsabilidades para o comodatário e comodante.

<b>Ativo Compensado</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Serviços Contratados	583.118.644,29	634.304.566,71
Bens Recebidos em Comodato	3.618.728,21	3.567.556,29
Bens Cedidos em Comodato	754.233,46	740.025,34
<b>Total</b>	<b>587.491.605,96</b>	<b>638.612.148,34</b>

<b>Passivo Compensado</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Serviços Contratados	583.118.644,29	634.304.566,71
Bens Recebidos em Comodato	3.618.728,21	3.567.556,29
Bens Cedidos em Comodato	754.233,46	740.025,34
<b>Total</b>	<b>587.491.605,96</b>	<b>638.612.148,34</b>

## 7. Orçamento Executado

O orçamento inicial do exercício de 2019, no valor de R\$ 314.125.000,00 (trezentos e quatorze milhões e cento e vinte e cinco mil reais), foi aprovado pela Resolução nº. 064/2018 de 27 de setembro de 2018, do Conselho Regional do SENAI/PR.

Através da Resolução nº. 136/2019 de 30 de maio de 2019, do Conselho Regional do SENAI/PR, foi aprovada a proposta de retificação orçamentária para o valor de R\$ 393.000.000,00 (trezentos e noventa e três milhões de reais) registrando um acréscimo de 15,37% sobre o orçamento inicial;

O resultado orçamentário obtido está demonstrado no quadro abaixo:

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>
Receita Orçada	393.000.000,00	344.400.000,00
Receita Arrecadada	353.327.424,65	316.624.256,59
<b>Arrecadada a Menor</b>	<b>39.672.575,35</b>	<b>27.775.743,41</b>
Despesa Autorizada	393.000.000,00	344.400.000,00
Despesa Realizada	352.082.129,38	322.534.277,47
<b>Realizada a Menor</b>	<b>40.917.870,62</b>	<b>21.865.722,53</b>
<b>Déficit/Superávit Orçamentário</b>	<b>1.245.295,27</b>	<b>(5.910.020,88)</b>

A execução orçamentária comportou-se conforme segue:

## Receitas

DESCRIÇÃO	2019	2018	Variação %
Receita de Contribuições	173.783.381,51	170.906.955,19	1,7%
Receitas Patrimoniais e Financeiras	3.959.052,04	2.602.798,12	52,1
Receitas de Serviços	90.451.933,64	84.945.271,36	6,5%
Outras Receitas Correntes	1.332.111,80	4.612.303,82	-71,1%
Convênios	6.303.000,03	1.748.918,59	260,4%
Apoios Financeiros	15.743.682,74	8.262.508,29	90,5%
<b>Total da Receita Corrente</b>	<b>291.573.161,76</b>	<b>273.078.755,37</b>	<b>6,8%</b>
Operações de Crédito	13.435.611,03	13.210.436,42	1,7%
Alienação de bens móveis	61.100,00	278.594,80	-78,1%
Alienação de bens imóveis	42.092.186,17	5.656.470,00	644,1%
Subvenções e Auxílios	6.165.365,69	24.400.000,00	-74,7%
<b>Total da Receita de Capital</b>	<b>61.754.262,89</b>	<b>43.545.501,22</b>	<b>41,8%</b>
<b>Total Geral da Receita</b>	<b>353.327.424,65</b>	<b>316.624.256,59</b>	<b>11,6%</b>

As receitas correntes no montante de R\$ 291.573.161,76, representaram 82,5% das receitas totais, enquanto as receitas de capital no total de R\$ 61.754.262,89, representaram apenas 17,5% do total das receitas.

## Despesas

DESCRIÇÃO	2019	2018	Variação %
Pessoal e Encargos Sociais	158.814.892,56	145.397.722,22	0,09%
Ocupação e Utilidades	7.323.137,06	7.890.253,54	-0,07%
Materiais	11.538.495,78	12.694.191,87	-0,09%
Transportes e Viagens	6.041.883,47	5.778.804,40	0,05%
Material de Distribuição Gratuita	235.806,47	337.593,28	-0,30%
Serviços de Terceiros	66.016.172,86	74.997.647,59	-0,12%
Despesas Financeiras	11.483.112,93	11.019.912,86	0,04%
Impostos Taxas e Contribuições	477.436,36	527.238,39	-0,09%
Despesas Diversas	7.356.243,88	5.285.437,08	0,39%
Contribuições e Transferências Regulamentares	5.250.397,30	5.123.002,25	0,02%
Convênios	18.000,00	-	100,00%
Auxílio a Terceiros	82.036,00	58.056,00	0,41%
<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>274.637.614,67</b>	<b>269.109.859,48</b>	<b>0,02%</b>
Investimentos	65.345.373,81	42.708.769,15	0,53%
Inversões Financeiras	10.188,73	10.865,26	-0,06%
Amortização da Dívida	12.088.952,17	10.704.783,58	0,13%
<b>Total das Despesas de Capital</b>	<b>77.444.514,71</b>	<b>53.424.417,99</b>	<b>0,45%</b>
<b>Total Geral da Despesa</b>	<b>352.082.129,38</b>	<b>322.534.277,47</b>	<b>0,09%</b>

As despesas correntes no montante de R\$ 274.637.614,67, representaram 78% das despesas totais, enquanto as despesas de capital no total de R\$ 77.444.514,71, representaram apenas 22% do total das despesas.

## Gratuidade

Em atendimento ao artigo 10º § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Paraná, destinou para gratuidade em 2019 o montante de R\$ 138.042.706,10, o que corresponde à aproximadamente 85,87% da receita líquida de contribuição geral.

RECEITAS	Realizado 2019
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	173.783.381,51
<b>Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC)<sup>1</sup></b>	<b>160.749.627,90</b>
<b>Compromisso de Aplicação de Recursos em Gratuidade<sup>2</sup></b>	<b>107.155.701,96</b>
DESPESAS	
<i>Total em Educação</i>	283.222.128,93
<i>em Gratuidade</i>	<b>138.042.706,10</b>
ALUNO-HORA <sup>3</sup>	
Aluno-hora realizado (Fase Escolar)	16.210.047
Aluno-hora realizado em Gratuidade (Fase Escolar)	<b>5.224.067</b>
<b>Resultado do Cumprimento da Aplicação de Recursos em Gratuidade<sup>4</sup></b>	<b>30.887.004,15</b>
<b>Percentual da Receita Líquida de Contribuição Destinado à Gratuidade</b>	<b>85,87%</b>

Fonte: Gerência de Planejamento, Orçamento e Controle - GPOC.

**1. Receita Líquida de Contribuição Compulsória:** Corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.

**2. Compromisso de Aplicação de Recursos em Gratuidade:** Corresponde à meta de segurança de 66,66% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).

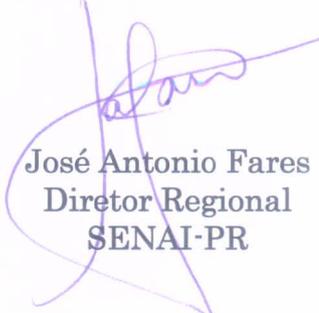
**3. Hora-Aluno:** Considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação profissional e tecnológica, dentro de um determinado período, nas unidades operacionais.

**4. Resultado do Cumprimento da Aplicação de Recursos em Gratuidade:** Corresponde ao resultado (positivo ou negativo), da aplicação de recursos da receita líquida de contribuição compulsória destinada para a gratuidade, em relação a meta regimental.

Cálculos realizados de acordo com a metodologia de aplicação do compulsório em educação e em gratuidade no SENAI-PR conforme divulgação do SENAI Nacional.

Curitiba, 31 de janeiro de 2020.

  
**Rogério Fagundes de Almeida**  
 Contador  
 CRC PR-050003/O-6

  
**José Antonio Fares**  
 Diretor Regional  
 SENAI-PR