

## Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial – Senac – PE

### Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2016.

#### 1. Contexto Operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial (Senac), criado pelo Decreto-Lei n.º 8.621, de 10 de janeiro de 1946, é uma Instituição de direito privado, sob a forma de Serviço Social Autônomo, tendo por objetivo fomentar o desenvolvimento da educação profissional no país. Possui imunidade tributária, estabelecida na Constituição Federal, por ser uma Instituição de educação sem fins lucrativos.

A principal fonte de recursos do Senac refere-se à Receita de Contribuições oriunda dos empregadores do comércio e de atividade assemelhadas na forma da lei. A arrecadação é realizada concomitante com as contribuições para o Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS), conforme determina o Decreto n.º 61.843/67, e repassada pelo órgão arrecadador.

Com sede localizada na Av. Visconde de Suassuna, nº 500 – Santo Amaro, na Cidade do Recife, Estado de Pernambuco, o Departamento Regional tem a responsabilidade de contribuir para o desenvolvimento da sociedade, por meio de ações educacionais voltadas à aprendizagem profissional, observando os indicadores de qualidade e atendimento às demandas do Setor de Comércio de Bens, Serviços e Turismo. Assim, promovendo, sempre, a inclusão social, a busca por sustentabilidade e a governança corporativa.

#### 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e às disposições do Código de Contabilidade e Orçamento do Senac – CODECO, aprovada pela resolução nº 1039/2015.

Na elaboração das Demonstrações Contábeis foram utilizadas informações, premissas e estimativas significativas como: vida útil do ativo imobilizado, o respectivo valor residual e análise dos riscos para determinação de provisões para contingências. O Senac revisa suas estimativas e premissas periodicamente, em prazo não superior a um ano. As principais práticas contábeis estão definidas a seguir, comparadas com o exercício anterior e expressas em Reais (R\$).

Vale ressaltar a mudança ocorrida na estrutura do plano de contas padrão em 2016, a qual segregou algumas contas, criando assim, novos grupos e subgrupos. Essas mudanças mostram-se significativas, pois interferem diretamente nas análises realizadas na comparação entre os exercícios 2015 e 2016.

### 3. No Exercício de 2016, a gestão econômico-financeira do SENAC-PE teve os seguintes resultados:

#### 3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Caixa	26.633,49	13.408,20
Bancos - c/movimento	133.168,66	454.892,27
Bancos - c/Aplicação no Mercado Aberto	107.379.743,13	130.294.398,08
	<b>107.539.545,28</b>	<b>130.762.698,55</b>

As aplicações financeiras são remuneradas de acordo com os percentuais descritos no quadro abaixo, tendo como característica liquidez imediata, e são realizadas na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.

	ÍNDICE	VALOR CONTÁBIL (R\$)
<b>BANCOS-C/APLICAÇÃO</b>		403.074,21
C/C-437-8 CEF FIC - FDO DE INVEST.-MOV.AUT.	1,0802	126.981.129,50
* C/C - 2466-2 CAIXA CDB FLEX EMPRESARIAL	1,1497	2.893.789,19
APLIC BB 34622 - FDO.INVEST. - CURTO PRAZO	1,0315	16.405,18
APLIC. CEF 2574-0 CAIXA FIC EMPRESAS	1,0802	130.294.398,08
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>130.294.398,08</b>

OBS.: A rentabilidade do CDB/RDB Flex no mês é indexada ao percentual de até 102,5% do CDI. (No mês de dezembro/2016 = 1,1217).

#### 3.2 Créditos a Curto Prazo

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Créditos a Curto Prazo	22.706.655,32	24.445.459,29
Dêmas Créditos e Valores a Curto Prazo	13.680.677,30	6.398.542,97
Estoques	703.323,85	730.777,83
VPD - Pagas Antecipadamente	35.867,92	60.127,58
	<b>37.126.524,39</b>	<b>31.634.907,65</b>

Os créditos de Curto Prazo são compostos pelos valores a receber referente a prestação de serviço educacional e a Receita de Contribuição oriunda dos empregadores do comércio e dos de atividade assemelhadas na forma da lei. O Regional adota como prática para constituição de Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa – PECLD, que tem por finalidade ajustar economicamente no balanço o saldo do contas a receber em virtude da probabilidade do não recebimento de alguns créditos da entidade perante terceiros (inadimplência), aprovada pela Portaria nº 022/2016, foi estabelecida a expectativa de perda em relação aos títulos vencidos após 12 meses.

O grupo de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é composto pelos valores a receber a título de adiantamentos a funcionários, contas vinculadas e valores para investimentos com o Departamento Nacional.

Os estoques do Senac/PE estão representados pelas mercadorias adquiridas para aplicação nas atividades educacionais e unidades pedagógicas. Registrados pelo custo médio de aquisição ou produção, sem que exceda os valores de realização ou reposição. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsolescências são constituídas quando consideradas necessárias.

No grupo de VPD – Pagas Antecipadamente destacam-se os pagamentos referentes a assinaturas de revistas e seguros de moveis e frotas de veículos.

### 3.3 Ativo Realizável a Longo Prazo

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Créditos a Longo Prazo	73.547,42	79.789,13
	<b>73.547,42</b>	<b>79.789,13</b>

O valor apresentado como Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, decorre de depósitos em garantia, originados por iniciativa do Senac/PE visando recorrer da sentença ou por decisão da justiça, referente a processos judiciais trabalhistas.

#### 4. Imobilizado

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
<b>Bens móveis</b>	<b>25.632.869,97</b>	<b>30.542.975,22</b>
Equipamentos	7.397.230,22	11.594.542,74
Mobiliários	8.112.379,35	8.703.616,73
Equipamentos de Informática	4.952.341,32	5.080.208,65
Veículos	5.145.584,42	5.124.452,44
Outros Bens Móveis	25.334,66	40.154,66
	0,00	0,00
<b>Bens imóveis</b>	<b>74.606.592,45</b>	<b>89.449.195,77</b>
Terrenos	12.356.693,00	12.356.693,00
Construções em Curso	38.328.360,24	32.541.093,63
Edificações	23.921.539,21	44.551.409,14
<b>(-) Depreciação acumuladas</b>	<b>(16.025.170,99)</b>	<b>(18.724.861,18)</b>
<b>*Valores líquidos de depreciação</b>	<b>84.214.291,43</b>	<b>101.267.309,81</b>

O critério de mensuração utilizado para determinar o valor contábil bruto de cada item é o custo de aquisição e/ou construção acrescido das despesas acessórias, sujeitos à depreciação, calculada pelo método linear, utilizando-se taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens e o valor residual, conforme tabela abaixo:

Classificação	Taxa anual	Vida útil	Valor Residual
Edifícios	4%	25 anos	20%
Móveis e Utensílios	10%	10 anos	10%
Equipamentos em geral	10%	10 anos	10%
Computadores e periféricos	20%	5 anos	10%
Veículos	20%	5 anos	50%
Terrenos	0%	0	0%

Os itens de maior representatividade econômica são os bens imóveis, composto pelos terrenos, edificações, construções em curso, este devido a obra da Faculdade Senac, apresentando em 31 de dezembro de 2016 um patrimônio imobilizado líquido de depreciação no total de R\$ **101.267.309,81** (Cento e Um Milhões, Duzentos e Sessenta e Sete Mil, Trezentos e Nove Reais e Oitenta e Um Centavos).

## 5. Obrigações a Pagar de Curto Prazo

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Obrigações Trabalhistas	11.690.071,02	12.572.807,82
Fornecedores e Contas a Pagar	559.889,45	807.909,40
Obrigações Fiscais	0,00	455.928,88
Demais Obrigações a Curto Prazo	17.056.785,15	10.530.264,08
	<b>29.306.745,62</b>	<b>24.366.910,18</b>

Na rubrica de Obrigações trabalhistas destacam-se as provisões de férias acrescidas dos respectivos encargos que são constituídas de acordo com a legislação trabalhista vigente e o período aquisitivo de cada empregado. Os Fornecedores e Contas a Pagar representam as apropriações das obrigações a pagar com as aquisições de materiais de consumo, bens ou serviços que foram adquiridos de terceiros no curso normal das atividades, reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

Já a rubrica de Obrigações Fiscais apresenta os valores a pagar de impostos e contribuições retidos de terceiros, no âmbito federal, estadual e municipal e ainda os decorrentes das operações comerciais das unidades pedagógicas.

Na rubrica de Demais Obrigações são apresentados os valores referentes aos contratos de prestação de serviços a executar, créditos com convênios, créditos contratuais, retenções como cauções, garantias e ainda valores restituíveis a terceiros.

A variação relevante no grupo de Demais Obrigações a Curto Prazo ocorreu em função da quitação dos aportes recebidos do DN, que encerrou o exercício de 2015 com saldo de R\$ 5.320.525,42, saldo este completamente amortizado no exercício 2016 e também o encerramento do PRONATEC.

A variação no grupo Obrigações Fiscais dar-se ao fato desta ter sido segregado a partir de 2016 em função da mudança do plano de contas.

## 6. Provisões a Longo Prazo

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Provisões para Contingências Trabalhistas	481.337,88	456.337,88
Provisões para Contingências Fiscais	0,00	0,00
Provisões para Contingências Cíveis	152.672,00	176.153,00
	<b>634.009,88</b>	<b>632.490,88</b>

As provisões são reconhecidas em função de uma obrigação presente, legal, como resultado de eventos passados, sendo provável que haja uma saída de recursos necessária para liquidar a obrigação, baseadas nas avaliações de risco de perda efetuadas por seus advogados e consultores legais, conforme detalhamento abaixo:

- I - Decisões judiciais consideradas como **prováveis** de serem desfavoráveis aos interesses do Senac/PE, são constituídas provisões;
- II - Decisões judiciais consideradas como **possíveis** de serem desfavoráveis aos interesses do Senac/PE, são registadas e acompanhadas em contas de controle;
- III - Decisões judiciais consideradas como **remotas** de serem desfavoráveis aos interesses do Senac/PE, serão divulgadas em notas explicativas, caso a instituição julgue relevante a apresentação.

O Regional Pernambuco é parte envolvida em ações judiciais de natureza trabalhista, cível e fiscal que estão sendo discutidos em esferas apropriadas. Apoiado na opinião/parecer e nas estimativas de seus advogados e consultores legais, o Senac/PE considera que as provisões para riscos prováveis são suficientes para cobrir as eventuais perdas.

### 7. Patrimônio Líquido

	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016
Superávit ou déficit do exercício	34.294.644,18	35.471.717,79
Superávit ou déficit de exercícios anteriores	157.981.094,50	198.993.940,53
Ajustes de exercícios anteriores	6.718.201,85	4.279.645,79
	<b>198.993.940,53</b>	<b>238.745.304,11</b>

O patrimônio líquido é constituído pelos resultados acumulados e ajustes de exercícios anteriores, sofrendo variações em decorrência de superávit ou déficit apurado anualmente.

### 8. Resultado Patrimonial e Orçamentário

O Senac/PE obteve, no período, um superávit patrimonial de R\$ 35.471.717,79 (Trinta e cinco Milhões, Quatrocentos e Setenta e Mil, Setecentos e Dezessete Reais e Setenta e Nove Centavos), considerando os saldos das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas em 31 de dezembro de 2016. Some-se a este o saldo dos ajustes de exercícios anteriores que importou em R\$ 4.279.645,79 (Quatro Milhões, Duzentos e Setenta e Nove Mil, Seiscentos e Quarenta e Cinco Reais e Setenta e Nove Centavos), justificamos esse valor referente a notas fiscais da ThyssenKrupp Elevadores contabilizados no ano de 2015 como despesas e que o correto seria construção em curso por fazer parte da obra do Centro de Convenções de Caruaru e também valores de receitas PRONATEC de anos anteriores o que elevou o saldo acumulado do Patrimônio Líquido para 238.745.304,11 (Duzentos e Trinta e Oito Milhões, Setecentos e Quarenta e Cinco Mil, Trezentos e Quatro Reais e Onze Centavos). Apresentando uma variação de 19,97% em relação ao exercício anterior.

Em relação ao resultado orçamentário foi apurado um superávit orçamentário de R\$ 21.424.012,35 (Vinte Um Milhões, Quatrocentos e Vinte e Quatro Mil, Doze Reais e Trinta e Cinco Centavos), conforme detalhado abaixo:

<b>Receita Orçamentária</b>	<b>Prevista</b>	<b>Arrecadada</b>
Receita de Contribuição	82.911.000,00	76.534.710,98
Receita Patrimonial	15.498.600,00	17.520.934,04
Receita de Serviços	38.221.800,00	32.323.839,62
Outras Receitas Correntes	246.600,00	478.079,98
Receita de Capital	60.000,00	34.500,00
<b>Total</b>	<b>136.938.000,00</b>	<b>126.892.064,62</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Prevista</b>	<b>Executada</b>
Pessoal e Encargos Sociais	61.599.000,00	55.538.278,00
Outras Despesas Correntes	48.603.000,00	28.959.769,15
Despesas de Capital	26.736.000,00	20.970.005,12
<b>Total</b>	<b>136.938.000,00</b>	<b>105.468.052,27</b>
<b>Resultado Orçamentário</b>		<b>21.424.012,35</b>

A variação observada entre o resultado patrimonial e orçamentário decorre de despesas de natureza econômica evidenciadas nas variações patrimoniais, inerentes às transações que não sensibilizam o orçamento do exercício, como: baixas do imobilizado por doações e/ou obsolescência, depreciações, provisões e reversões de contingências, e ainda, a movimentação patrimonial do imobilizado e intangível, demonstrado na composição abaixo.

	<b>31 de dezembro de 2015</b>	<b>31 de dezembro de 2016</b>
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>34.294.644,18</b>	<b>35.471.717,79</b>
Depreciação e Amortização	3.380.325,72	3.865.234,97
Ajustes e Perdas	0,00	3.228.314,37
Provisões para Contingências	0,00	55.000,00
Perdas com alienação de imobilizado	0,00	5.425,00
Doações de Imobilizado concedida	36.253,66	46.326,77
Reversão de Provisões	(840,30)	(278.001,43)
Doações de Imobilizado recebida	(299,00)	(0,00)
Aquisição de Bens Móveis e Imóveis	(26.472.254,44)	(20.970.005,12)
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>11.237.829,82</b>	<b>21.424.012,35</b>

## 9. Programa Senac de Gratuidade – PSG

Resultado de um protocolo firmado entre o Senac e o Governo Federal, o PSG visa oferecer ações educacionais com custo zero à população brasileira de baixa renda. Dessa forma, o Senac comprometeu-se a alocar, a partir de 2014, 66,67% de seus recursos líquidos oriundos da contribuição compulsória à oferta de vagas gratuitas em cursos de Formação Inicial e Continuada e de Educação Profissional Técnica de Nível Médio.

O Regional-Pernambuco manteve o controle e a execução do compromisso firmado com o Programa SENAC de Gratuidade (PSG), no exercício 2016. Do montante previsto no compromisso de R\$ 39.224.495,78, executou R\$ 44.537.295,60 com o custo médio hora/aula de R\$ 11,76, apurando um saldo no resultado do exercício de R\$ 5.312.799,81, correspondendo a 13,54 % em relação ao previsto. Considerando o saldo positivo de 2015, no valor de R\$ 44.582.405,64, apurou -se um saldo acumulado final, em 2016, de R\$ 49.895.205,45, propício às ações da gestão financeira nos investimentos sociais firmados com o Governo Federal, através dos Ministérios que assinam o protocolo do PSG.

## 10. Convênios

Firmado em 25 de agosto de 2016, o convênio de nº 11/2016 entre o Senac/PE e SEBRAE-PE com objetivo a cooperação técnica e financeira para apoiar a realização do XIV Congresso Internacional de tecnologia na Educação, com o Tema "Educação e Tecnologia na Era do Conhecimento", no período de vigência de 25 de agosto de 2016 a 30 de janeiro de 2017, sujeitos as regras de prestações de contas estabelecidas entre as partes.

Valor do Aporte repassado pelo SEBRAE ao SENAC R\$ 396.606,00  
Prestação de contas parcial até 31 de dezembro de 2016 R\$ 370.301,96.

## 11. Principais Índices Econômicos

Apresentar a composição e a interpretação dos índices.

Índices	31 de dezembro de 2015	31 de dezembro de 2016	Interpretação
Liquidez Imediata	3,67	5,37	Demonstra a capacidade em cumprir seus compromissos de forma imediata com os recursos disponíveis em caixa e equivalente de caixa, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo
Liquidez Corrente	4,94	6,66	Apresenta a disponibilidade de recursos em bens e direitos para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo.
Liquidez Geral	4,83	6,50	Indica recurso disponível em bens e direitos de curto e longo prazo para a liquidação de cada R\$ 1,00 das obrigações.
Imobilização do Patrimônio Líquido	42,32%	42,42%	Retrata o percentual de comprometimento dos recursos aplicados em bens tangíveis e intangíveis.
Endividamento Geral	13,09%	9,48%	Verifica o risco ou dependência a terceiros, por parte da empresa.
Reserva Técnica	441	559	Evidencia o período remanescente, suficiente para cobrir os gastos médios operacionais da entidade, sem que haja a entrada de recursos.

  
 Regina Cavalcanti Valença  
 Coordenadora Contábil  
 CRC-PE 018266/O-3  
 CPF nº 558.592.324-20