



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO



Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Em 31 de dezembro de 2018

1. Contexto Operacional

O SENAR-AR/SP é uma instituição de direito privado sem fins lucrativos, criado por lei, com sede própria, administrado por um Conselho Administrativo, cujo presidente nato é o próprio presidente da Federação da Agricultura e Pecuária do Estado de São Paulo.

A entidade tem por objetivo básico organizar, administrar e executar, em todo o território do Estado de São Paulo, o ensino da formação profissional rural e a promoção social dos pequenos produtores rurais, dos trabalhadores rurais e dos trabalhadores nas agroindústrias que atuam na produção primária de origem animal e vegetal.

Contando com a infraestrutura da Federação da Agricultura e Pecuária do Estado de São Paulo e de seus Sindicatos Rurais e respectivas extensões de base, além de Prefeituras e Associações de áreas inorganizadas são realizados seus objetivos institucionais.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

Estão apresentadas em conformidade com o disposto na Decisão Normativa nº 154, de 19 de outubro de 2016 e Decisão Normativa 156 de 30 de novembro de 2016, do Tribunal de Contas da União, em observância a Leis n.º 6.404/76, com as alterações e revogações introduzidas pela Lei n.º 11.638/07 e n.º 11.941/09 e pelas Resoluções n.º 30/16/CD e 32/17/CD do SENAR – AC, que aprovou o novo Regulamento do plano de contas e da padronização dos registros contábeis e orçamentários do SENAR, com base no Acordão 699/2016 e por força do estabelecido na NBC T 16.1.

Por fim, as demonstrações apresentadas estão sujeitas à análise, contidas em processo de prestação de contas conforme dispõe a Instrução Normativa nº 63, de 1º de setembro de 2010, do TCU, alterada pela Instrução Normativa nº 72, de 15 de maio de 2013, do TCU.

3. Principais Práticas Contábeis Adotadas

3.1. Receitas e Despesas

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o Regime de Competência.

As receitas de Contribuições são relacionadas com as transferências periódicas do SENAR-AC, cujo registro é efetuado a partir do momento em que o direito ocorre, sendo recebida no mês subsequente de sua competência.

3.2. Aplicações Financeiras

Os títulos e valores mobiliários são classificados baseados na intenção e capacidade financeira da Entidade para negociação, sendo que a valorização é apropriada em conta de resultado do exercício.



3.3 Ativo Circulante e Passivo Circulante

a) Estoque de Consumo

Os bens de estoque de consumo são demonstrados ao custo médio de aquisição. O estoque é formado em seu maior volume por itens classificados como Insumos de Cursos, utilizados na execução de ações finalísticas do SENAR-AR/SP.

b) Variação Patrimonial Diminutiva VPD

Registra os montantes pagos pelos direitos de serviços a serem recebidos ou pelo uso futuro de bens ou recursos financeiros de terceiros;

c) Adiantamento a Terceiros

Registram os valores antecipados aos sindicatos rurais, prefeituras e associações, parceiras na realização de nossas atividades finalísticas. O saldo compreende a posição de recursos em aberto, referente a ações em realização.

d) Credores Diversos

Saldo resultante junto a fornecedores de materiais e serviços.

e) Provisão para férias e encargos

Contempla os direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço, incluídos os encargos sociais e previdenciários correspondentes.

f) Demais Ativos e Passivos Circulantes

Os Ativos Circulantes estão demonstrados pelos valores de realização conhecidos ou estimados, atualizados até a data do balanço, quando aplicável e os Passivos Circulantes, por valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações incorridos.

3.4 Ajuste a Valor Presente de Ativos e Passivos – AVP

Por ocasião do fechamento do Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2018, não foi apurado saldos devedores, passíveis de serem ajustados a valor presente, conforme preconiza as leis nºs 11.638/07 e 11.941/09.

3.5 Ativo Não-Circulante (Imobilizado e Intangível)

3.5.1. Imobilizado

Os bens do Ativo Imobilizado são demonstrados pelo valor de custo de aquisição ou de construção, deduzidos da depreciação dos bens do imobilizado, calculada pelo método linear que considera a vida útil dos bens, em observância à legislação fiscal em vigor. Este grupo está composto da seguinte forma:



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO



- Bens Móveis

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2017	Aquisições	Baixas	Saldo em 31/12/2018
Veículos	20%	1.136.231,00	39.846,60	16.021,00	1.160.056,60
Mobiliário em Geral	10%	574.913,25	9.783,70	8.422,16	576.274,79
Equip de comunicação	10%	24.562,27	-	6.436,00	18.126,27
Equip, Máq e Ap Geral	10%	97.120,70	30.995,40	3.231,64	124.884,46
Máq, Ap e Utens Escrit	10%	3.453.017,68	51.966,08	41.237,20	3.463.746,56
Equip permanentes	10%	127.699,35	2.069,08	2.030,00	127.738,43
Dir de Uso de Software	10%	137.330,00	-	-	137.330,00
Total		5.550.874,25	134.660,86	77.378,00	5.608.157,11

- Bens Imóveis

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2017	Aquisições	Baixas	Saldo em 31/12/2018
Construções em curso	0%	227.745,39	-	-	227.745,39
Instalações e Adaptações	10%	593.448,99	8.507,00	-	601.955,99
Prédios	4%	7.026.344,14	-	-	7.026.344,14
Terrenos	0%	2.850.000,00	-	-	2.850.000,00
Total		10.697.538,52	8.507,00	-	10.706.045,52

- Depreciação Acumulada de Bens Móveis

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2018
Veículos	20%	951.206,69
Mobiliário em Geral	10%	528.953,96
Equip de comunicação	10%	16.840,80
Equipamentos, Máquinas e Aparelhos em Geral	10%	75.762,92
Máquinas, Aparelhos e Utensílios de Escritório	10%	1.856.009,28
Outros Equipamentos Permanentes	10%	93.447,28
Direito de Uso de Software	10%	93.066,06
Total		3.615.086,99

- Depreciação Acumulada de Bens Imóveis

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2018
Prédios	4%	2.522.146,19
Instalações e Adaptações	10%	582.702,38
Total		3.104.848,57

Cabe informar ainda que, os ajustes feitos no grupo de imobilizado foram motivados em parte pelo relatório expedido pela empresa NPV Finanças, contratada para a elaboração de estudo sobre o imobilizado.

Do trabalho realizado foi expedido o "Relatório de Inventário Físico de Imobilizados e Avaliação do Valor Recuperável", apresentado com base em 31 de dezembro de 2018.

3.5.2. Intangível

Contempla os Direitos de uso de software de propriedade do SENAR, e uma metodologia específica de trabalho destinado ao Programa de Saúde Preventiva – PPSC.

- Bens Intangíveis

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2017	Aquisições	Baixas	Saldo em 31/12/2018
Direito de uso do PPSC	0%	10.785.000,00	-	-	10.785.000,00
Direito de Uso de Software	0%	216.404,33	-	-	216.404,33
Total		11.001.404,33	-	-	11.001.404,33



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO



- Amortização Acumulada de Intangível

Descrição	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2018
Amortizações Diversas	10%	82.211,11
Total		82.211,11

3.6 Patrimônio Social

Representado pelo resultado acumulado dos exercícios financeiros encerrado até a data do balanço, em consonância com a estrutura básica do Plano de Contas do SENAR-AR/SP de acordo com a Resolução 30/16/CD, do SENAR-Administração Central.

3.7 Cobertura de Seguros

A Entidade possui cobertura de seguros para seu Patrimônio, que assegura a plena continuidade das atividades operacionais.

3.8 Contingências

Com base o relatório emitido pelo Departamento Jurídico do SENAR-AR/SP, datado de 31 de dezembro de 2018, onde consta o posicionamento sobre as contingências jurídicas contenciosas das áreas cível, trabalhista e/ou tributária, a favor ou contra o SENAR-AR/SP registra-se em nossa contabilidade a provisão do valor constante na tabela abaixo, das causas classificadas pela Assessoria Jurídica como perda "Provável".

Natureza	Prognóstico	Em 31/12/2017		movimentação		Em 31/12/2018	
		Qtde	Valor	Qtde	Valor	Qtde	Valor
Trabalhista	Provável	3	137.000,00	-1	- 37.000,00	2	100.000,00
Trabalhista	Possível	3	454.150,80	0	10.605.106,35	3	11.059.287,15
Trabalhista	Remota	1	-	0	-	1	-
Cível	Remota	0	-			1	-
Cível	Possível	1	100.000,00	2	33.597.172,77	3	33.697.172,77
Cível	Provável	0	-	0	-	0	-
Tributária / Previdenciária	Possível	0	-	1	12.943.084,77	1	12.943.084,77
Tributária / Previdenciária	Provável	0	-	0	-	0	-
Tributária / Previdenciária	Perda Remota / Causa Complexa	31	-	-3		28	-

4 Outras Informações Relevantes a Serem Detalhadas

4.1 Desempenho Orçamentário x Contábil

Adotando a Resolução nº 30/16/CD, do SENAR-AC, elaboramos nossas demonstrações, tendo em vista o cumprimento do citado regulamento. Assim, tendo em vista a diferença de visão sobre os aspectos orçamentários e contábeis, elaboramos o demonstrativo abaixo a fim de evidenciar a diferença dos resultados apurados.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO



Demonstrativo da Conciliação dos Valores Orçamentários e Contábeis
Dezembro de 2018

Descrição	Orçamento	DRE-Contábil
Receitas de Contribuições	165.530.224,22	165.530.224,22
Receita Patrimonial	11.308.263,87	11.308.263,87
Receita de Serviços	-	-
Transferências Correntes	1.325.218,48	1.325.218,48
Outras Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	90.500,00	90.500,00
Total de Receitas do Período	178.254.206,57	178.254.206,57
(-) Total de Aplicações / Despesas	(152.512.077,89)	(147.893.160,21)
Superávit ou Déficit do Exercício	25.742.128,68	30.361.046,36
<i>Itens de Conciliação - Orçamento</i>		
(+) Imobilizações no período	103.431,87	
(-) Depreciações no período	886.822,51	
<i>Contas de Adiantamento</i>		
Assinaturas de Periódicos e Seguros a Vencer	40.029,07	
Devedores Diversos	508,73	
Adiantamento de Férias e 13º Salário	4.166,19	
Estoques de materiais	1.985.195,97	
Adiantamento de viagem	3.500,00	
Adiantamento para realização de ações finalísticas	3.368.908,36	
Resultado Ajustado do Período	30.361.046,36	30.361.046,36

4.2 Das Receitas.

As receitas com contribuição social (compulsória) foram reconhecidas mensalmente pelo regime de competência, com base nos valores repassados pelo SENAR-AC.

Observa-se o cumprimento as regras estabelecidas, sendo o critério de registro atribuído, idêntico aos dois levantamentos: orçamentário e contábil.

4.3 Das Despesas

Tendo em vista a aplicação das Resoluções 30/16/CD e 32/17/CD – do SENAR-AC e em obediência ao previsto em seu artigo 8º, aos registros dos valores de despesas orçamentárias somam-se os valores de Adiantamentos a Terceiros de Curto e Longo Prazo, com suas transferências de Recursos Próprios e de Terceiros.

Para melhor elucidar, elencamos no demonstrativo acima um histórico dos valores presentes no Balancete Contábil do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2018.

Cabe ressaltar ainda que, estamos em processo de integração do controle orçamentário ao ERP utilizado pelo SENAR-AR/SP.

4.4 Demonstrativo de Balanço Financeiro

Tendo em vista a mudança de critério na elaboração do Balanço Financeiro, sabendo que seus valores têm origem na movimentação de caixa, durante o período base desse



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO



relatório, abordaremos abaixo a elaboração dos quatro tópicos mencionados no relatório e que ensejam maiores esclarecimentos.

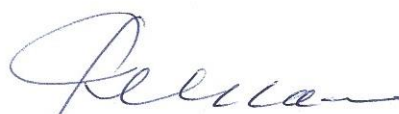
Pelo fato de serem feitas as escriturações com base na lei societária, sendo esta abordagem necessária ao fechamento contábil, o resultado obtido não servirá de base para a elaboração do Balanço Financeiro, porém, servirá de base para a emissão dos demais relatórios.

No aspecto orçamentário, conforme orientações da Resolução nº 030/16/CD e 032/17/CD do SENAR-AC, o resultado obtido nos relatórios orçamentários destoa dos relatórios contábeis. Porém, também não servirá de base para a elaboração do Balanço financeiro.

Assim, para a elaboração deste relatório observamos somente a movimentação de caixa do período, obtendo os dados a seguir, conforme as notas:

- 1- Refere-se aos valores de entrada de caixa, obtido pela própria movimentação do período, sendo composto pelos valores de arrecadação em depósito efetuados nos meses de janeiro a dezembro/2018.
- 2- Trata-se do valor efetivamente repassado pelo SEBRAE-SP, referente ao contrato de parceria estabelecido no ano de 2014, que vigora no ano de 2018.
- 3- Os valores registrados referem-se à movimentação de saída de caixa no período, obtido da própria movimentação do período.
- 4 - São os gastos desembolsados no período referente ao Contrato de parceria estabelecido com o SEBRAE-SP.

Por fim, cabe informar que, no encerramento do 4º trimestre de 2018 foi necessária a adaptação das informações, para o correto cumprimento das novas orientações.


FÁBIO DE SALLES MEIRELLES
Presidente


MÁRIO ANTÔNIO DE MORAES BIRAL
Superintendente


HUMBERTO BREANZA SOBRINHO
TC-CRC nº 51.880