



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL SENAR

Administração Regional do Amapá

04.267.059/0001-00



Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis
4º Trimestre 2018

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR Administração Regional do Amapá, inscrito no CNPJ sob Nº. 04.267.059/0001-00 na cidade de Macapá-AP, é uma entidade de direito privado reconhecida como um Serviço Social Autônomo destinado à execução das Ações de Formação Profissional Rural - FPR e de Promoção Social - PS, criado por Ato do Presidente do Conselho Deliberativo do SENAR Administração Central, com base nas disposições Constitucionais emanadas pela Lei Federal Nº 8.315 de 23 de dezembro de 1991 e Decreto nº. 566, de 10 de junho de 1992.

Tem como missão realizar a Educação Profissional, a Assistência Técnica e as atividades de Promoção Social, contribuindo para um cenário de crescente desenvolvimento da produção sustentável, da competitividade e de avanços sociais no campo.

2. CONTABILIZAÇÃO

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBCT 16, a Interpretação Técnica Geral (ITG) (R1) 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros e práticas contábeis adotadas no Brasil, observando-se concomitantemente as disposições contidas na Lei nº. 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações) com as respectivas alterações introduzidas pela Lei nº 11.638 de 28/12/2007 e Lei nº 11.941 de 25/05/2009, em atendimento às recomendações do Acórdão Nº 699/2016 - TCU Plenário.

3. PROCEDIMENTOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Intermediárias Trimestrais foram elaboradas de acordo com os pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e NBC T 16.6 (R1) adaptadas à realidade do SENAR/AP

4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Conta Movimento - Recursos Próprios	4.831,66	0
Bancos Conta Movimento - Recursos de Convênios	0,00	9,11
Bancos Conta Movimento - Recursos de Contratos e Termos	343,79	0,00
Saldos	5.175,45	9,11
	31/12/2018	31/12/2017
Aplicações Financeiras - Recursos Próprios	45.585,54	189.503,92
Aplicações Financeiras - Recursos de Contratos e Termos	13.654,48	213,77
Saldos	59.240,02	189.717,69

As Aplicações Financeiras são aplicadas em investimentos de Certificado de Depósito Bancário (CDB).

5. DOTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS A RECEBER

As Dotações a Receber são reconhecidas no mês de competência e realizadas no mês seguinte:

DOTAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS A RECEBER		
	31/12/2018	31/12/2017
RFB (Lei 8.315)	31.499,99	56.374,37
RADI	75.563,67	6.578,73
Contribuição s/ Propriedade Rural	2.954,70	647,31
Saldos	110.018,36	63.600,41

6. VALORES RECUPERÁVEIS

Valores a serem recuperados ao SENAR/AP no próximo trimestre, no valor total de R\$ 3.427,81 correspondentes a adiantamento de despesas e recuperação de impostos.

VARIAÇÕES RECUPERÁVEIS		
	31/12/2018	31/12/2017
Valor a ser restituído por empregado	1.116,68	0,00
IRRF a compensar	2.311,13	0,00
Saldos	3.427,81	0,00

7. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA VPD

Variação Patrimonial Diminutiva no valor de R\$ 3.606,45 correspondentes a seguro dos veículos do SENAR/AP cujas baixas em Despesas ocorrem mensalmente.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - VPD		
	31/12/2018	31/12/2017
Seguros a Apropriar	3.606,45	4.544,64
Assinaturas de Periódicos a Apropriar	0,00	900,00
Saldos	3.606,45	5.444,64

8. ESTOQUE

Saldo em estoque de R\$ 18.049,26 referentes a materiais de consumo recebidos na Administração Central para uso em cursos/treinamentos da regional. No 4º Trimestre foi realizado estorno de registros contábeis nas contas de 1.1.2.13.02.009 Materiais Instrucionais e 1.1.2.13.02.10 Cartilhas, Fordes e Manuais, no valor de R\$ 7.741,23 em materiais que no 2º e 3º trimestre havia a informação de terem ocorrido baixas, mas no levantamento físico ocorrido no 4º trimestre observou o não uso dos materiais, sendo necessário o registro de retorno desses valores a conta 1.1.2.13.02 Estoque de Consumo Recursos Terceiros.

ESTOQUE		
	31/12/2018	31/12/2017
Materiais Instrucionais	8.870,40	0,00
Cartilhas, Folders e Manuais	9.178,86	0,00
Saldos	18.049,26	0,00

A Regional não possui Sistema de Inventário de Estoque de Materiais. A implantação está prevista para o exercício de 2019, conforme disponibilidade financeira da Regional para aquisição do programa.

09. DIREITOS DE LONGO PRAZO

Valor de R\$ 101.763,16 ref. a Depósito Judicial de ação ordinária ajuizada pelo SENAR/AP contra a UNIÃO, objetivando, em sede de tutela de urgência, a suspensão da exigibilidade das contribuições mensais para o PIS e Contribuições Previdenciárias Patronais.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
	31/12/2018	31/12/2017
Débitos de Longo Prazo (Ação Judicial)	101.763,16	0

Processo Contribuições Previdenciárias Patronais: 1001852-32.208.4.01.3400
Processo PIS: 1009271-06.2018.4.01.3400.

10. IMOBILIZADO

Os Bens do Ativo Imobilizado foram registrados pelo valor de aquisição:

CONTAS TANGÍVEIS	31/12/17	Débitos	Créditos	31/12/18
Bens Móveis	416.126,32	3.279,00	0,00	419.405,32
Equipamentos Máq. e Apar. Em geral	106.780,52	3.279,00		110.059,52
Veículos	130.900,00			130.900,00
Mobiliário em Geral e Material de Copa	73.808,15			73.808,15
Equipamentos de Comunicação	10.741,00			10.741,00
Sistemas de Computação e Periféricos	93.896,65			93.896,65

A Regional não possui Sistema de Inventário de Bens Patrimoniais. A implantação em prevista para o exercício de 2019, conforme disponibilidade financeira da Regional para aquisição do programa.

11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS TRIBUTÁRIAS E PREVIDENCIÁRIAS

Obrigações Previdenciárias e Tributárias sobre a Folha de Pagamento e serviços prestados por Pessoa Física/Jurídica retidos no mês de dezembro de 2018 e que serão recolhidos no mês de janeiro de 2019.

OBRIGAÇÕES COM ENCARGOS SOCIAIS E FISCAIS		
	31/12/2018	31/12/2017
Obrigações com encargos sociais e fiscais empregados	13.815,60	10.618,50
Obrigações com encargos sociais e fiscais terceiros	7.813,26	7.813,26

[Handwritten signature and scribbles]

12. CONVÊNIOS A REALIZAR

Saldo restante na Conta Corrente BB 36.613-7 FAR/BAR no valor de R\$ 541,32. O Programa foi encerrado em julho de 2018, porém resta saldo bancário cuja movimentação no 4º trimestre de 2018 ocorreu somente com tarifas bancárias.

CONVÊNIO A REALIZAR		
	31/12/2018	31/12/2017
Proj. de ajuda fin. p/ pag. De sal. E encargos	541,32	88.826,15

13. CREDORES DIVERSOS

Valor de R\$ 18.049,26 referente a recursos de materiais enviados pelo SENAR Administração Central para uso em cursos ofertados pelo SENAR/AP. As baixas ocorrem conforme as saídas no estoque. E valor de R\$ 1.871,66 referente a Serviços Prestados por Autônomos no mês de dezembro e pago no mês posterior.

CREDORES DIVERSOS		
	31/12/2018	31/12/2017
Prestadores de Serviços Autônomos	1.871,66	0,00
Recursos de Terceiros	18.049,26	0,00

14. CONTRATOS E TERMOS DE ADESÃO

Valor de R\$ 13.456,95 restante no Programa de Nivelamento na Regional, que terá continuidade no nos próximos trimestres do ano exercício de 2019.

CONTRATOS E TERMOS DE ADESÃO A REALIZAR		
	31/12/2018	31/12/2017
Programa de nivelamento	13.456,95	0,00

15. APROPRIAÇÕES TRABALHISTAS

São constituídas mensalmente provisões trabalhistas para Férias e 13º Salário, acrescidas dos encargos, que serão revestidos posteriormente.

APROPRIAÇÕES TRABALHISTAS		
	31/12/2018	31/12/2017
Apropriação por Competência	76.106,33	52.531,68

16. CONTINGÊNCIAS

Saldo das contas de contingências previdenciárias de R\$ 98.094,04 e de contribuições de R\$ 3.095,05 para cobrir eventuais perdas dos processos em juízo: 1001852-32.208.4.01.3400 Contribuições Previdenciárias Patronais e 1009271-06.2018.4.01.3400 PIS, da 9ª Vara Federal Cível da SJDF, com liminar que suspende provisoriamente o recolhimento para o fisco.

CONTINGÊNCIAS	31/12/2018	31/12/2017
Previdenciárias	98.094,04	0,00
Contribuições	3.095,05	0,00

17. RESULTADO DO EXERCÍCIO

No confronto Orçamentário da Receita com a Despesa, o 4º trimestre de 2018 apresentou um Déficit de R\$ 63.276,81 no realizado do trimestre.

RECEITA	540.536,52
DESPESA	603.813,33
	(63.276,81)

18. RECOMENDAÇÕES

Recomendações da Auditoria Independente, contratada pelo SENAR/Administração Central ref. ao 3º Trimestre de 2018:

“ 8.1 Recomendação: Recomendamos que a referida Regional atenda aos dispositivos do Acórdão nº 699/2016 do Tribunal de Contas da União, a fim de obter asseguarção limitada, nas prestações de contas trimestrais e asseguarção razoável ao final do exercício. Tal procedimento diminui substancialmente os riscos de distorções relevantes nas prestações de contas, independente se causa por fraude ou erro, fornecendo maiores subsídios para os órgãos de controle (Conselho Fiscal, Conselho Deliberativo e Tribunal de Contas da União).”

A Regional realizou em dezembro de 2018 a contratação de Auditoria Independente para análise das Prestações de Contas trimestrais e Anuais.

“ 8.2 Recomendação: Recomendamos que a Regional avalie o custo/benefício de implementar o controle de ativo imobilizado e Estoques em um módulo exclusivo de seu software, inclusive para facilitar no cálculo das depreciações, baixas, adições da rubrica contábil.

A Regional está em processo de elaboração do Projeto de Implantação do Sistema de Gestão Orçamentária - SGO, para aquisição de recursos necessários na aquisição dos programas de gestão de estoque, gestão de patrimônio, entre outros, que são necessários para o funcionamento correto do SGO na Regional. As aquisições ficaram ocorreram no exercício de 2019.

31 de dezembro de 2018

UIZ IRAÇÚ GUIMARÃES COLARES
Presidente
CPF: 042.054.212-49

FRANCISCO ROCHA DE ANDRADE
Superintendente
CPF: 038.464.822-34

PATRIZIA DE SOUSA SANTOS
Contador
CRC: 001491/O-8
CPF: 695.305.992-34