



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – SENAR (“SENAR Administração Central”) foi criado pela Lei nº 8.315/91, publicada no Diário Oficial da União em 24 de dezembro de 1991, regulamentada pelo Decreto nº 566/92, publicado no Diário Oficial da União em 11 de junho de 1992. O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural – Administração Regional da Paraíba (“SENAR-AR/PB”) foi criado pela Portaria Nº 013/94, de 04 de abril de 1994, do Conselho Deliberativo. Sua área de jurisdição é estruturada organizacionalmente conforme Regimento Interno, registrado sob nº 480.199, livro B-2321, Cartório do 2º Tabelionato de Notas do Registro Civil das Pessoas Jurídicas – Toscano de Brito da comarca de João Pessoa, estado da Paraíba, alterado pela Resolução nº 04/2015 do Conselho Administrativo em 23 de março de 2015, com registro no Livro A-0140 e no Livro B-5671 sob nº 737740 no serviço cartorial supracitado.

O SENAR-AR/PB é uma entidade de direito privado, nos termos da lei civil, sem fins lucrativos, constituído com o objetivo de prestar assistência social e atividades semelhantes aos trabalhadores Rurais e seus familiares em todo o País.

O objetivo do SENAR-AR/PB é organizar, administrar e executar em todo Estado da Paraíba, ações de Formação Profissional Rural - FPR, simultaneamente com ações Educação Formal - EF, Assistência Técnica e Extensão Rural - ATER e atividades de Promoção Social – PS, cabendo planejar e operacionalizar estes objetivos finalísticos.

2. Base de preparação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis do SENAR-AR/PB para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2015 foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC), aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros (Norma Brasileira de Contabilidade ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, aprovada pela Resolução nº 1.409, de 21 de setembro de 2012, revisada em 21 de agosto de 2015 - ITG 2002 –R1) e consoante as práticas contábeis descritas na Nota Explicativa nº 3 a seguir.

2.2. Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Estas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para a milhar mais próxima, exceto quando indicado de outra forma.



2.4. Aprovação das Demonstrações Contábeis

A diretoria executiva da Entidade autorizou a conclusão da elaboração das demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016 em 22 de março de 2017.

2.5. Uso de Estimativas Contábeis

A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração efetue estimativas e premissas, baseadas em fatores objetivos e subjetivos, que afetam os montantes apresentados nas demonstrações contábeis. Os principais valores estimados correspondem a vida útil, valor residual e recuperável dos bens do ativo imobilizado.

A liquidação das transações que envolvem essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A administração da Entidade revisa as estimativas e premissas de forma anual.

3. Sumário das principais práticas contábeis

3.1. Ativo Circulante e Não Circulante

- (a) Os ativos circulantes e não circulantes estão apresentados pelos valores de realização incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.
- (b) Caixa e equivalentes de caixa: está representado pelos saldos de numerários em caixa, depósitos bancários em contas bancárias de recursos próprios ou vinculadas a convênios e aplicações financeiras de liquidez imediata com recursos de convênios.
- (c) Recursos vinculados a convênios: corresponde a recursos financeiros em conta corrente ou aplicação financeira vinculados a projetos e convênios sob a execução da Entidade, apresentados separadamente da rubrica “caixa e equivalentes de caixa” pois não constituem disponibilidade para a manutenção dos processos administrativos e operacionais, conforme Pronunciamento Técnico CPC 03.
- (d) As aplicações financeiras de liquidez imediata e de curto prazo, com recursos próprios ou de terceiros, são registradas pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos até a data do encerramento do balanço.
- (e) Os estoques de materiais de consumo e diversos estão avaliados ao custo médio de aquisição.
- (f) O ativo imobilizado está registrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada calculada, pelo método linear, mediante a aplicação das taxas, sendo de 20% para veículos e equipamentos de informática e de 10% para os demais bens móveis, sendo registrado um valor residual de 10% sobre seu valor de aquisição.



3.2. Passivos Circulante e Não Circulante.

Todos os passivos são registrados pelos valores conhecidos ou estimados e, quando aplicável, atualizados até a data de encerramento das demonstrações contábeis, com base nos indicadores e encargos pactuados.

3.3. Apuração do Resultado do Exercício.

- (a) O resultado é apurado pelo regime de competência do exercício.
- (b) As receitas correntes compostas pelas receitas de contribuições rurais, receitas patrimoniais, de serviços e outras. Sendo que as receitas de contribuições e as transferências correntes constituem as principais receitas do SENAR-AR/PB. As referidas receitas estão compostas, basicamente, pelas seguintes contas:
 - I. Receitas de contribuições:** São subdivididas em transferências INSS – Lei 8.315/91, Transferências RADI, referem-se aos recursos repassados pelo SENAR Administração Central, oriundos dos montantes arrecadados pelo Instituto Nacional do Seguro Social – INSS decorrentes das contribuições efetuadas pelos estabelecimentos das agroindústrias bem como pela comercialização de produtos primários. Essas receitas são provisionadas mensalmente com base na informação oficial enviada pelo SENAR Administração Central em conformidade com o valor creditado no mês subsequente;
 - II. Receitas patrimoniais:** Englobam as receitas financeiras, são oriundas das aplicações financeiras realizadas com os recursos próprios da Regional;
 - III. Receitas eventuais:** São compostas pelas receitas de serviços que se referem a serviços prestados pelo SENAR – AR /PB na área finalística da instituição, ou seja, realização de treinamentos/assistência técnicas rural, entre outros, receitas de capital que são representadas, principalmente, por alienação de bens e outras receitas de pequeno valor;
 - IV. Receitas de convênio:** São transferências correntes provenientes de transferências de recursos advindos de termo de adesão firmados com o SENAR Administração Central (estas receitas são reconhecidas mensalmente conforme a execução dos termos de parceria);
- (c) As despesas foram realizadas em conformidade ao regime de competência e dentro dos limites exigidos na legislação, ou seja, até o limite de 20% na atividade meio e, no mínimo, 80% destinados a atividade finalística da entidade, sendo estas originárias de recursos próprios e de terceiro, divididas da seguinte forma:
 - I. Despesas com pessoal e encargos:** compostas pelos dispêndios com a manutenção da folha de pagamento e seus reflexos trabalhistas conforme a legislação vigente;
 - II. Serviços de terceiros:** esta composta pela contratação de serviços de instrutória e outros serviços destinados a manutenção do SENAR-AR/PB;



III. Material de consumo: são todas as requisições realizadas no estoque de Material de Consumo/diversos durante e exercício de 2016;

IV. Despesas com convênios: representa a apropriação de todas as despesas inerentes a realização dos termos de adesão e convênios firmados pelo SENAR-AR/PB durante o exercício de 2016.

4. Caixa e equivalentes de caixa.

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Banco Conta Movimento		
– Banco do Brasil S/A	24.155	44.549
– Caixa Econômica Federal	8.938	39.763
	33.093	84.312
Aplicações Financeiras		
– Banco do Brasil S/A (Renda Fixa)	27.958	-
– Banco do Brasil S/A (Poupança)	-	15.417
	27.958	15.417
	61.051	99.729

5. Recursos vinculados a convênios.

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Bancos Conta Convênios		
Banco do Brasil S.A		
– Convênio. PRONATEC	-	35.928
– Convênio BAR 2012	-	3
– Convênio BAR/2014	-	49
– Convênio Rede e-Tec - II	335	-
– Convênio Nivelamento das Regionais - SENAR/AC	47	-
	382	35.980
Aplicações Financeiras		
Banco do Brasil S.A		
– Convênio Sertão Empreendedor (Poupança)	18.237	123.338
– Convênio Pronatec (Poupança)	177.749	298.533
– Convênio BAR/2012	-	3.617
– Convênio BAR/2013 (CP 50 mil)	-	3.027
– Convênio Rede e-Tec - I (Poupança)	7.546	8.689
– Convênio BAR/2014 (poupança)	22.609	113.528
– Convênio Rede e-Tec - II (poupança)	7.941	100.834
– Convênio BAR/2013 (poupança)	26.866	36.128
– Convênio Neg. Certo Rural - (CP 50 mil)	51.019	-
– Convênio Neg. Certo Rural - (poupança)	105.313	-
– Convênio Nivelamento das Regionais - (CP 50 mil)	58.143	-
	475.423	687.694
	475.805	723.675



6. Contas a receber.

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Valores a receber	28.491	-
Rede e-Tec	-	27.089
Convênio Sertão Empreendedor	-	47.426
Valores a receber	1.040	-
	<u>29.531</u>	<u>74.515</u>

Refere-se a créditos que o SENAR-AR/PB possui junto às empresas para as quais a Entidade prestou serviços por meio de contratos de prestação de serviços, bem como antecipações de despesas com o termo de adesão “Nivelamento das Regionais”, firmado com o SENAR Administração Central. O referido saldo, em 31 de dezembro de 2016, está composto por valores recebíveis à curto prazo, sem histórico de inadimplência.

7. Dotações orçamentárias a receber.

O saldo da rubrica Dotações Orçamentárias a Receber de R\$ 265.974 em 31.12.2016 (R\$ 314.493 em 31.12.2016), se refere aos créditos junto ao SENAR Administração Central relativos à arrecadação conforme previsão legal, correspondente as receitas de contribuição.

8. Variações patrimoniais diminutivas.

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Seguros a apropriar	5.069	-
Alugueis antecipados a apropriar	9.215	-
	<u>14.284</u>	<u>-</u>

Refere-se ao saldo dos valores gastos pelo SENAR-AR/PB relativos às contratações de seguros dos bens imóveis, bem como a antecipação de aluguel para a realização de obras no prédio ora alugado pela instituição, sendo reembolsado mensalmente nos pagamentos dos alugueis.

9. Bens e valores.

Estoque de material de consumo/diversos

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Material de Consumo/Expediente	5.158	2.505
Material de Informática	2.845	3.509
Material Instrucional	38.631	56.407
Material de Divulgação	7.301	1.208
Estoque Pronatec	-	13.906
Estoque BAR /2013	1.250	-



	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Estoque Sertão Empreendedor	-	1.096
Estoque Senar Nacional	37.913	-
Estoque Rede e-Tec	77	-
Estoque NCR/2016	5.363	-
	<u>98.538</u>	<u>78.631</u>

Refere-se ao saldo dos valores constantes no estoque de materiais, tendo como método de avaliação o custo médio ponderado. Tais materiais são utilizados para a realização das atividades desenvolvidas na área finalística da Entidade com recursos próprios ou de terceiros.

10. Transferências discricionárias

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Sindicato dos produtores rurais de Alagoa Grande	10.925	-
Sindicato dos produtores rurais de Campina Grande	6.234	-
	<u>17.159</u>	<u>-</u>

Refere-se ao saldo dos valores transferidos aos Sindicato Rural de Alagoa Grande e Sindicato Rural de Campina Grande, por meio de Termo de Cooperação Técnico e Financeira firmados durante o exercício de 2016, destinado à implantação de polos do Programa Rede e-Tec.



11. Imobilizado

	31.12.2016			31.12.2015		
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido
Equipamentos. Maq. Apar.Geral	252.519	151.828	100.691	323.468	146.840	176.628
Veículos	81.240	81.240	-	418.740	149.740	269.000
Mob.em Geral/copa	2.636	2.612	24	3.260	3.042	218
Maq. Apar. Utenc. Escritório	221.804	130.373	91.431	263.652	108.863	154.789
Outros. Equip. Mat. Permanentes.	331.877	198.195	133.682	430.169	170.829	259.340
Bens Adquiridos Rede e-Tec	43.604	4.876	38.728	-	-	-
Bens Adquiridos BAR/2014	102.886	14.644	88.242	-	-	-
Bens Adquiridos BAR/2013	291.706	98.697	193.009	-	-	-
Bens Adquiridos Sertão Empreendedor	4.906	1.206	3.700	-	-	-
Bens Adquiridos Sebrae Nacional	3.300	2.970	330	-	-	-
Bens Adquiridos Sebrae	1.872	1.685	187	-	-	-
Bens Adquiridos Conv. Palma	12.400	11.160	1.240	-	-	-
Bens Adquiridos Conv. BNB Palma	4.700	3.643	1.057	-	-	-
Bens Adquiridos Conv. BNB	15.999	8.267	7.732	-	-	-
Bens Adquiridos Conv. FAR 2012	25.000	4.999	20.001	-	-	-
Bens Adquiridos Conv. BAR 2012	7.837	1.002	6.835	-	-	-
Bens Adquiridos Rec. Próprio/Rede e-Tec	43.584	8.770	34.814	-	-	-
Bens Adquiridos Termo de Nivelamento	52.981	811	52.170	-	-	-
Total	1.500.851	726.978	773.873	1.439.289	579.314	859.975



A movimentação do Ativo Imobilizado nos exercícios de 2016 e 2015 está assim apresentada:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial em 01 de janeiro	859.975	445.171
- Aquisições do exercício	171.636	508.361
- Baixas de bens	(110.074)	-
- Depreciação no exercício	(147.664)	(93.557)
Saldo ao final em 31 de dezembro	<u>773.873</u>	<u>859.975</u>

Os valores baixados do patrimônio foram realizados tendo como base os relatórios elaborados pela Comissão de Patrimônio do SENAR-AR/PB e devidamente autorizado pelos Conselheiros.

A depreciação foi calculada, pelo método linear, mediante a aplicação das taxas, sendo de 20% para veículos e equipamentos de informática e de 10% para os demais bens móveis, sendo registrado um valor residual de 10% sobre seu valor de aquisição.

12. Obrigações tributárias e previdenciárias

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
INSS	75.638	37.996
FGTS	3.006	5.535
IRRF	25.285	38.684
PIS	2.771	2.694
ISS	-	240
CSLL/COFINS/PIS	979	709
	<u>107.679</u>	<u>85.858</u>

13. Convênios/termos de adesão a realizar

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Convênio com SEBRAE/PB – Projeto. NCR/2016	133.809	-
Termo de adesão SENAR/AC – Pronatec	174.413	215.457
Projeto SENAR/AC - BAR 2012	-	3.620
Termo de adesão SENAR/AC – Sert. Empreendedor	16.808	123.338
Projeto SENAR/AC - BAR 2013	28.116	39.155
Termo de adesão SENAR/AC – Rede e-Tec I	6.134	8.689
Projeto SENAR/AC - BAR 2014	22.609	113.577
Termo de adesão SENAR/AC – Rede e-Tec II	15.374	100.834
Termo de adesão SENAR/AC – Nivelamento Reg.	42.893	-
	<u>440.156</u>	<u>604.670</u>



A execução destes instrumentos está com previsão de término no exercício de 2017, onde serão prestadas as respectivas contas e seus saldos devolvidos.

14. Credores diversos

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Agrocamp Serviços e Consultoria Ltda.	9.600	-
Alex Valentim de Souza	2.800	-
Apoiotur Viagens e Turismo Ltda. EPP	11.581	-
ASSB Representações e Serviços Agropecuários Ltda. - ME	1.995	-
B3 Serviços de Segurança Eletrônica Ltda.	2.778	-
Best Consultoria de Imóveis	5.000	-
Bradesco Saúde	18.791	-
Compagro Consultoria Agrícola e Pecuária Ltda.	5.430	-
Case Serviços de Limpeza Ltda. - ME	365	-
Claro S/A	2.987	-
CR Consultoria e Locação Agrícola ME	1.364	-
Eco Consult Serv. e Projetos de Engenharia Ltda. ME	755	-
Federação dos Trabalhadores da Agricultura da Paraíba	1.350	-
Federação da Agric. e Pecuária da Paraíba	15.048	-
Fornecedores Diversos	-	122.543
Instituto Euvado Lodi	350	-
Ivaneide Veira da Costa	2.200	-
José da Silva Araújo Filmagens ME	350	-
Lavanderia Via Sul Ltda. ME	235	-
Localiza Rent a Car S/A	2.600	-
M&F Consultoria e Treinamentos	1.400	-
Papa Tecnologia Ltda.	320	-
Polo Norte Com e Representações Ltda.	211	-
PLC Prestadora de Serviços Ltda. ME	649	-
Pro Leite Rep. e Serviços Man. Maq. Ltda.	4.800	-
Qualitare Agencia de Internet Ltda.	49	-
Sindicato dos Produtores Rurais de Alagoa Grande	450	-
Sindicato Rural de Juazeirinho	2.950	2.950
Sindicato Rural de Itabaiana	1.600	-
Sindicato Rural de Umbuzeiro	500	-
Sodexo Pass do Brasil Serviços e Com S/A	21.000	-
Telefônica Brasil S/A	1.202	-
Totvs S/A	2.374	-
Outros credores	9.200	2.422
	<u>132.284</u>	<u>127.915</u>



O saldo da conta fornecedores diversos, no exercício de 2016, foi reduzido a zero pelo motivo da baixa dos respectivos valores, sendo deixada de ser utilizada durante este exercício.

15. Relação entre unidades

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
SENAR/AC	37.913	-
	<u>37.913</u>	<u>-</u>

Refere-se às remessas de materiais instrucionais do SENAR Administração Central a nossa Regional para realização das nossas atividades previstas no Plano Anual de Trabalho.

16. Provisões trabalhistas

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Provisão p/ FGTS s/13º Salário	-	7.327
Provisão de Férias	51.784	-
Provisão p/ Encargos Sociais s/ Férias	12.014	57.221
Provisão p/ FGTS s/ Férias	4.143	22.727
	<u>67.941</u>	<u>87.275</u>

17. Patrimônio líquido

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31.12.2014	1.202.254	-	1.202.254
• Transferência	-	-	-
• Superávit do exercício	-	42.900	42.900
Saldos em 31.12.2015	<u>1.202.254</u>	<u>42.900</u>	<u>1.245.154</u>
• Transferência	42.900	(42.900)	-
• Ajuste de Exercício Anterior	(181.415)	-	(181.415)
• Déficit do exercício	-	(113.496)	(113.496)
Saldos em 31.12.2016	<u>1.063.739</u>	<u>(113.496)</u>	<u>950.243</u>

O Ajuste de Exercício Anterior são decorrentes da reavaliação dos procedimentos contábeis relacionados a contabilização dos recursos de terceiros (convênios e termos de adesão), bem como as provisões de férias e seus encargos trabalhistas para que possamos exprimir mais adequadamente a realidade econômica e financeira da entidade.

O Déficit do exercício de 2016, de R\$ 113.496,00, está relacionado ao aumento das execuções nas atividades finalísticas, em face das dificuldades enfrentadas pelo produtor/agricultor no setor rural, em confronto com o não acompanhamento, nas mesmas proporções, da arrecadação da Entidade, situação esta causada pela recessão em que o Brasil se encontra.



18. Despesas com pessoal e encargos sociais

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Atividade Meio		
Salários e vantagens fixas	249.743	317.234
Outras vantagens variáveis	4.518	-
Encargos sociais diretos	82.908	79.103
Outros encargos/benefícios	105.989	45.539
Estagiários	35.250	9.616
Despesas com viagem a serviço	2.468	544
Despesas com gestores	72.843	43.159
	<u>553.719</u>	<u>495.195</u>
Atividade Fim		
Salários e vantagens fixas	1.119.224	874.064
Outras vantagens variáveis	15.345	11.065
Encargos sociais diretos	479.504	379.906
Outros encargos/benefícios	263.211	251.793
Estagiário	-	42.027
Diárias – Pessoal efetivo	47.855	29.242
Despesas com gestores	156.827	164.163
	<u>2.081.968</u>	<u>1.752.260</u>
Total	<u>2.635.686</u>	<u>2.247.455</u>

19. Despesas de convênios/termos de cooperação

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Transferências de contribuições	-	3.754
Termos de cooperação, adesão e convênio		
Salários e vantagens fixas	416.505	86.369
Outras vantagens variáveis	5.264	-
Encargos sociais diretos	114.201	2.980
Outros encargos/benefícios	77.045	-
	<u>613.015</u>	<u>89.349</u>
Aplicações indiretas		
Material de consumo	37.004	32.480
Serviços de terceiros - PJ	404.536	525.572
Serviços de terceiros - PF	182.104	64.963
Despesas com viagem a serviço	11.173	6.607
Despesas financeiras	7.884	5.958
	<u>642.701</u>	<u>635.580</u>
Total	<u>1.255.716</u>	<u>728.683</u>