



**SERVIÇO NACIONAL DE  
APRENDIZAGEM RURAL SENAR  
AR Rio de Janeiro  
04.321.101/0001-15**

**Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis  
Período findo em 31 de março de 2021.**

## **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural é uma entidade Jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, criado pela Lei nº 8.315, de 23 de dezembro de 1991 e regulamentado pelo Decreto nº 566, de 10 de junho de 1992, com o objetivo de organizar, administrar e executar no território brasileiro o ensino da formação profissional rural e promoção social do trabalhador rural.

A atuação do SENAR é regionalizada e no Rio de Janeiro é administrado pela FAERJ – Federação da Agricultura, Pecuária e Pesca do Estado do Rio de Janeiro.

O SENAR-AR/RJ com sede própria na Avenida Rio Branco, 135 Salas 901 a 907 - Centro - Rio de Janeiro/RJ, inscrito sob CNPJ Nº 04.321.101/0001-15.

## **2. CONTABILIZAÇÃO**

### **2.1 - Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBCT 16 e a Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis foram submetidas, para a Prestação de Contas, em conformidade com a Portaria TCU nº 123 de 12/05/2011 e Decisão Normativa TCU nº 117 de 19/10/2011, nos termos do art. 7º da Lei nº 8.443 de 1992, NBC TSP 01, 02, 11, 12 E 13.

## 2.2 – Novas normas, interpretações e alterações

Em Consonância com o processo de convergência das práticas internacionais de contabilidade o Conselho Federal de Contabilidade do Brasil colocou em vigência 11 novas normas aplicadas ao setor público. A seguir destacamos as novas NBC TSP que passaram a vigorar em 01 de janeiro de 2021.

<b>Norma atual</b>	<b>Nome da norma</b>	<b>Início da vigência</b>	<b>Norma convergida</b>
NBC TSP 16	Demonstrações Contábeis Separadas	01/01/2021	IPSAS 34
NBC TSP 17	Demonstrações Contábeis Consolidadas	01/01/2021	IPSAS 35
NBC TSP 18	Investimentos em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	01/01/2021	IPSAS 36
NBC TSP 19	Acordo em Conjunto	01/01/2021	IPSAS 37
NBC TSP 20	Divulgação de Participação em Outras Entidades	01/01/2021	IPSAS 38
NBC TSP 21	Combinações no Setor Público	01/01/2021	IPSAS 40
NBC TSP 22	Divulgações sobre Partes Relacionadas	01/01/2021	IPSAS 20
NBC TSP 23	Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erro	01/01/2021	IPSAS 3
NBC TSP 24	Efeito das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	01/01/2021	IPSAS 4
NBC TSP 25	Evento Subsequente	01/01/2021	IPSAS 14
NBC TSP 26	Ativo Biológico e Produto Agrícola	01/01/2021	IPSAS 27

O Departamento Regional avaliou os efeitos que as referidas normas trouxeram sobre seus impactos, entretanto, entendeu a necessidade de ajustes sobre a análise do balancete contábil encerrado em 31 de março de 2021.

Os acertos se referem a baixa de impostos que não foram calculados corretamente pelo sistema e não ajustado dentro da competência e a apropriação do fornecedor Dzetta Projetos e Consultorias que estava impossibilitado de receber o pagamento por motivo de falta de credenciamento na instituição. Após foi avaliado e o mesmo credenciou através de um novo CNPJ.

## 2.3 - Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

## 2.4 - Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras foram apresentadas em Real.

## **2.5 - Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

## **3. PRINCÍPIOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS**

### **a) Patrimônio Social**

O Patrimônio Social Líquido, corresponde ao patrimônio social inicial acrescido/diminuído dos valores apurados com superávits/déficits acumulados dos exercícios.

### **b) Reconhecimentos das Despesas e Receitas**

As receitas e as despesas são apuradas segundo o regime de competência, fundadas por documentos hábeis, legais e usuais, necessárias à manutenção da atividade, de conformidade com as exigências fiscais, trabalhistas e outras obrigações sociais.

### **c) Aplicações Financeiras**

As aplicações financeiras são demonstradas a valores contábeis adicionadas dos rendimentos sendo o valor justo idêntico ao contábil em virtude do curto prazo de vencimento das operações.

### **d) Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear e suas taxas estão em conformidade com a legislação vigente.

#### **e) Provisões para Férias**

Constituída mensalmente com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais, acrescidas dos respectivos encargos.

#### **f) Demais Ativos e Passivos**

São registrados por seus valores de realização ou de liquidação, acrescidos, quando aplicável, dos rendimentos ou encargos incidentes, calculados até a data do balanço.

#### **g) Julgamentos e Estimativas**

A administração do SENAR –AR/RJ não identificou pressupostos relativos ao futuro, julgamentos e/ou estimativas realizadas ou a realizar que geram incertezas sobre as Demonstrações Contábeis divulgadas.

### **4. PROCEDIMENTOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBCT 16 e a Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros. As demonstrações contábeis foram, para a Prestação de Contas, em conformidade com a Portaria TCU nº 123 de 12/05/2011 e Decisão Normativa TCU nº 117 de 19/10/2011, nos termos do art. 7º da Lei nº 8.443 de 1992, NBC TSP 01, 02, 11, 12 E 13.

### **5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

As aplicações financeiras são representadas por investimentos em títulos de liquidez imediata, demonstradas pelo valor original e acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço. A disponibilidade de recursos para as aplicações financeiras é tomada com base no fluxo de caixa, considerando a necessidade de desembolsos. As aplicações Financeiras estão segregadas em três grupos: Aplicações Financeiras - Recursos Próprios com saldo no valor de R\$ 3.679.967 (três milhões e seiscentos e setenta e nove mil, novecentos e sessenta e sete reais), Aplicações Financeiras - Recursos de Convênios com saldo de R\$ 1.842.572 (um milhão, oitocentos e quarenta e dois mil, quinhentos e setenta e dois reais) e Aplicações Financeiras - Recursos Contratos, Termos de Adesão com saldo de R\$ 109.685 (cento e vinte e nove mil,

seiscentos e oitenta e cinco reais). Sobre a disponibilidade de recursos para aplicação é tomada com base no fluxo de caixa, considerando a necessidade de desembolsos.

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Caixa	-	-
Banco c/ Convênios	-	-
Banco Contratos e Termos Adesão	591	573
Aplicações Financeiras Rec. Próprio	3.905.772	3.679.967
Aplicações Financeiras Rec. Convênio	1.686.215	1.842.572
Aplicações Financeiras Rec. Cont. e Termos de Adesão	56.298	109.685
<b>TOTAL</b>	<b>5.648.877</b>	<b>5.632.797</b>

## 6. DOTAÇÕES ORÇAMENTARIAS A RECEBER

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Contribuição Sindical s/ Propriedade Rural	-	2.576
Lei 8315 INSS	395.885	384.227
RADI	230.492	71.165
REFINS	-	474
<b>TOTAL</b>	<b>626.377</b>	<b>458.442</b>

As contas a receber são referentes as Receitas das Contribuições da Competência e recebida no mês subsequente.

## 7. RELAÇÕES ENTRE UNIDADES

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Nivelamento	176.077	176.077
<b>TOTAL</b>	<b>176.077</b>	<b>176.077</b>

A conta Nivelamento refere-se a devedor em decorrência por conta das provisões trabalhistas realizadas pelo referido Termo de Adesão. Para que tenha um registro contábil de forma mais adequada foi criado a conta de adiantamento. Saldo do exercício de 2020.

## 8. ADIANTAMENTO POR CONTA DE VIAGENS

Os adiantamentos por conta de viagens se referem às solicitações de suprimentos que são aportados para os funcionários que exercem trabalho externo para custeio de despesas como combustíveis, alimentação, locomoção, hospedagem no período em viagem. E todos os adiantamentos são encerrados para fechamento do Exercício por motivo de férias coletivas da Entidade.

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Adiantamento por conta de viagem	15.500	1.500
<b>TOTAL</b>	<b>15.500</b>	<b>1.500</b>

## 9. ADIANTAMENTO A TERCEIROS

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Adiantamento a Fornecedores	110.243	172.965
Adiantamento Contrapartida Financeira Balde Cheio	0,00	0,00
Adiantamento Contrapartida Financeira Bule Cheio	15.567	15.567
<b>TOTAL</b>	<b>125.810</b>	<b>188.532</b>

Os valores de Contrapartidas Financeiras referem-se aos repasses para cobrir as despesas conforme Plano de Trabalho aprovado ente as instituições Senar/Faerj para realização dos Programas. Os pagamentos são efetuados pela Faerj, sendo apresentada uma planilha de prestação de contas de cada Projeto, após aprovação realiza-se a despesa na conta Contratos, Convênios e Termos de Cooperação.

## 10. ESTOQUES

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Estoques de Consumo - Rec. Próprios	59.959	66.096
Estoques de Consumo - Rec. Terceiros	114.183	107.431
<b>TOTAL</b>	<b>174.143</b>	<b>173.528</b>

Recursos Próprios representam materiais como: material de expediente, informática e limpeza, avaliados pelo custo de aquisição.

Recursos de Terceiros representam os materiais (cartilhas, folders e manuais) disponibilizados pelo SENAR Administração Central destinados ao consumo e a manutenção das atividades operacionais, avaliados pelo custo de aquisição.

## 11. IMOBILIZADO

Os bens do Ativo Imobilizado estão demonstrados pelo valor do custo de aquisição, deduzidos da depreciação, calculada pelo método linear, com as aplicações de taxas estimadas de vida útil dos bens.

BENS TANGÍVEIS	TAXA ANUAL DE DEPRECIAÇÃO	SALDO EM 31/12/2020	AQUISIÇÃO NO PERÍODO 1º TRIM	SALDO EM 31/03/2021	SALDO DEPRECIAÇÃO 31/12/2020	DEPRECIAÇÃO / BAIXA PERÍODO 1º TRIM	SALDO DEPRECIAÇÃO ACUMULADO	IMOBILIZADO LÍQUIDO 31/03/2021
PREDIOS	4%	292.914	-	292.914	-176.766	-1.465	-178.231	114.683
INSTALAÇÕES E ADAPTAÇÕES	10%	17.051	-	17.051	-17.051	-	-17.051	-
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	20%	8.084	-	8.084	-8.084	-	-8.084	-
MAQ.AP.UT.ESCRITÓRIO	10%	16.571	-	16.571	-9.268	-353	-9.621	6.950
EQUIP.MAQ.APAR.EM GERAL	10%	118.329	20.264	138.593	-54.357	-2.126	-56.484	82.109
MOB. EM GERAL MAT COPA	10%	139.495		139.495	-72.601	-1.862	-74.463	65.032
VEÍCULOS	20%	123.000	-	123.000	-29.276	-4.937	-34.213	88.787
<b>TOTAL DO IMOBILIZADO</b>		<b>715.444</b>	<b>20.264</b>	<b>735.708</b>	<b>-367.403</b>	<b>-10.743</b>	<b>-378.147</b>	<b>357.561</b>

## 12. OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRIBUTÁRIAS

	31/03/2021	31/12/2020
Obrigações com encargos sociais	74.757	75.707
Obrigações Fiscais	52.438	44.210
<b>TOTAL</b>	<b>127.195</b>	<b>119.917</b>

Registra os encargos e obrigações a recolher, no que se refere às obrigações previdenciárias e tributárias por parte da entidade. Estão devidamente conciliadas zerando após o recolhimento no mês seguinte.

## 13. FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS

	31/03/2021	31/12/2020
Fornecedores	38.581	102.252
<b>TOTAL</b>	<b>38.581</b>	<b>102.252</b>

Referem-se à aquisição de serviços e produtos, que serão liquidados em seus vencimentos, conforme o respectivo contrato ou ordem de compra/serviço.

O saldo da conta de Fornecedores refere-se às apropriações de despesas a competência devida, mas liquidadas posteriormente.

## 14. RELAÇÕES ENTRE UNIDADES

	31/03/2021	31/12/2020
Relações entre unidades	114.183	107.431
<b>TOTAL</b>	<b>114.183</b>	<b>107.431</b>

Referem-se a estoque de cartilhas, folders e manuais que o Senar Administração Central envia para as regionais, incluindo Rio de Janeiro. Contempla o mesmo saldo do item 10 – Estoques Recursos de Terceiros.

## 15. CONVÊNIOS A REALIZAR

	31/03/2021	31/12/2020
ATEG	9.119	9.119
ATEG 2020	1.398.777	1.507.816
NCR	11.655	27.576
<b>TOTAL</b>	<b>1.419.551</b>	<b>1.544.511</b>

Neste grupo são contabilizados saldos das verbas recebidas e destinadas a Projetos. São registradas na contabilidade na conta de passivo em contrapartida das contas bancárias abertas exclusivamente para esta finalidade, as quais integram os saldos das disponibilidades demonstrados na Nota Explicativa 05.

As divergências de valores entre conta de passivo e conta banco/aplicação se referem as apropriações e despesas com contrapartidas financeiras dos Convênios.

## 16. CONTRATOS E TERMOS DE ADESÃO

	31/03/2021	31/12/2020
NIVELAMENTO	92.179	120.264
ATEG SENAR CENTRAL	35.470	54.360
<b>TOTAL</b>	<b>127.649</b>	<b>174.624</b>

Neste grupo são contabilizados os saldos dos Contratos e Termos de Adesão junto ao Senar Central. São registradas na contabilidade na conta de passivo em contrapartida as contas bancárias abertas exclusivamente para esta finalidade, as quais integram os saldos das disponibilidades demonstrados na Nota Explicativa 05.

## 17. APROPRIAÇÕES TRABALHISTAS

	31/03/2021	31/12/2020
Apropriações Trabalhistas	292.153	189.454
<b>TOTAL</b>	<b>292.153</b>	<b>189.454</b>

Neste grupo são apropriadas as provisões de 13º salário, férias e respectivos encargos.

## 18. PATRIMONIO LÍQUIDO

No confronto da Receita com a Despesa, o 1º Trimestre apresentou um superávit de R\$ 262.982 (duzentos e sessenta e dois mil novecentos e oitenta e dois reais).

Abaixo apresentamos os confrontos da Receita com a Despesa do 1º Trimestre de 2021:

	<b>1º Trim</b>
Superávit / Déficit	262.982
<b>TOTAL</b>	<b>262.982</b>

## 19. RECEITAS

O critério adotado para a Contabilização das Contribuições Regimentais é o registro contábil pela Receita Líquida, ou seja, a arrecadação bruta descontada de 3,5% pela Secretaria da Receita Federal do Brasil como retribuição pelos serviços de recolhimento das contribuições sociais, conforme OF/CIRC/004/DAF/SE, de 20/02/2008 com fulcro no art. 3º, § 1º, da Lei 11.457, de 16/03/2007. Sobre o valor descontado incide ainda os descontos legais de 5% para a administração superior a cargo das Federações da Agricultura e Pecuária, 5% para a Confederação Nacional da Agricultura (CNA), 10% para a Administração Central do SENAR, e ainda há a retenção de 8% para o fundo formado para equalizar a arrecadação nacional - Recursos de Aplicação Direta (RADI).

O repasse líquido é formado pelos descontos acima, acrescido ao valor gerado % pela regional em relação a contribuição do RADI Nacional. O montante final pode ainda sofrer ajustes referentes a arrecadações provenientes do Programa de Recuperação Fiscal – REFIS e do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural – ITR.

As Receitas Orçamentárias realizadas no 4º trimestre totalizaram R\$ 7.424.105 (sete milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil e cento e cinco reais) englobando Receitas de Contribuições do Senar, Convênios com Instituições Privadas, Realizações de Programas e Projetos Especiais e Receitas Financeiras.

	<b>31/03/2021</b>	<b>31/03/2020</b>
Contribuições Sociais	1.740.542	1.372.947
Realização de Convênios	129.245	83.300
Realização de Programas e Projetos	4.031	7.259
Realização de Contratos e Termos de Adesão	258.628	452.290
Receitas Financeiras	16.373	25.824
<b>TOTAL</b>	<b>2.148.820</b>	<b>1.941.620</b>

## 20. DESPESAS

As Despesas Orçamentárias do 1º trimestre totalizaram R\$ 1.885.838 (um milhão e oitocentos e oitenta e cinco mil e oitocentos e trinta e oito reais).

	31/03/2021	31/03/2021
Remuneração a Pessoal	697.360	701.958
Encargos Patronais	188.629	430.074
Material de Consumo	31.101	50.780
Serviços	733.883	587.759
Outras Despesas	15.770	24.716
Despesas Financeiras	2.904	2.885
Transferências Diversas	62.722	-
Benefícios a Pessoal	117.817	113.069
Impostos e Contribuições Sociais	24.908	17.990
Depreciação, Amortização e Exaustão	10.744	10.300
<b>TOTAL</b>	<b>1.885.838</b>	<b>1.939.531</b>

## 21. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A administração dos instrumentos financeiros é efetuada por meio de estratégias operacionais visando liquidez, rentabilidade e segurança. A Entidade não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

## 22. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Do ponto de vista tributário o SENAR-AR/RJ é uma entidade imune do Imposto de Renda Pessoa Jurídica, por ser uma entidade civil sem fins lucrativos na forma de (SERVIÇO SOCIAL AUTÔNOMO) que presta serviços para os quais foi instituída.

## 23. TRABALHO VOLUNTÁRIO

Conforme determina a ITG 2002(R1), para efeito de cumprimento Resolução aplicável às entidades sem fins lucrativos, não foi identificada a realização de trabalhos voluntários por parte dos colaboradores e/ou pelos membros integrantes dos Conselhos Fiscal, Administrativo e Consultivo desta Administração Regional. Diante disso, não há necessidade de reconhecer o valor Justo da Prestação do Serviço.

## 24. CONTINGÊNCIAS.

Não há depósito judicial.

## **25. AUTORIZAÇÃO PARA CONCLUSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As prestações de Contas encerradas em 31 de março de 2021 foram apreciadas pelos Conselho Fiscal Regional e pelo Conselho Administrativo no dia em 13 de maio de 2021 ficando autorizado a conclusão das demonstrações contábeis e Notas Explicativas referente ao 1º trimestre de 2021.

Era o que tínhamos a relatar e a esclarecer em adendo às demonstrações contábeis hora apresentadas e encerradas.

04 de maio de 2021

Rodolfo Tavares  
Presidente  
CPF: 083.565.057-04

Carla Ribeiro Valle  
Superintendente  
CPF: 047.802.177-17

Uebia A S Moreira Ribeiro  
Contadora  
CRC: RJ-119377/O-1  
CPF: 107.787.607-66