



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

1 Contexto operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI - Departamento Regional do Rio de Janeiro é uma entidade de direito privado, sem fins lucrativos, classificado como serviço social autônomo e tem como escopo organizar e administrar, escolas de aprendizagem para industriários, é gestora de contribuições sociais destinadas às atividades educacionais de formação profissional, nos termos dos artigos 149 e 240 da Constituição Federal de 1988, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-Lei nº 4.048 de 22 de janeiro de 1942, que tem por objetivos:

- (a) realizar em escolas instaladas e mantidas pela Instituição, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial a que estão obrigadas as empresas de categorias econômicas sob sua jurisdição, nos termos de dispositivo constitucional e da legislação ordinária;
- (b) assistir os empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento do pessoal dos diversos níveis de qualificação, e na realização de aprendizagem metódica ministrada no próprio emprego;
- (c) proporcionar, aos trabalhadores maiores de 18 anos, a oportunidade de completar, em cursos de curta duração, a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho;
- (d) conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento a pessoal de direção e a empregados de excepcional valor das empresas contribuintes, bem como a professores, instrutores, administradores e servidores do próprio SENAI;
- (e) cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

As principais fontes de receitas da entidade são originadas de:

- (i) parcelas da contribuição compulsória recolhidas pelas empresas industriais ao Instituto Nacional da Seguridade Social - INSS, transferidas ao Departamento Nacional - DN e repassadas por este, com retenção de 15%;
- (ii) parcelas da contribuição compulsória recolhidas pelas empresas industriais diretamente por meio dos Termos de Cooperação Técnica e Financeira, com retenção de 3,5%, a qual deve ser aplicada integralmente em atividade de educação profissional dos seus colaboradores e dependentes obrigatoriamente dentro do mesmo exercício a que se referem;
- (iii) prestação de serviços às comunidades, nas áreas de atuação acima relacionadas.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

2 Políticas contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público - NBC TSP 11, de 18/10/2018, quando aplicável, segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do SENAI, em conformidade com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

As presentes demonstrações contábeis, foram aprovadas pela Gerência Geral de Finanças da entidade em 16 de janeiro de 2024.

2.2 Base de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais (R\$) e as notas explicativas em Reais Mil, que é a moeda de apresentação da Entidade, sendo que sua moeda funcional é o real (R\$).

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto, quando indicado de outra forma, tais como certos ativos não circulantes e instrumentos financeiros, que são apresentados pelo valor justo.

As principais premissas relativas às fontes de incerteza nas estimativas futuras na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste relevante no valor contábil dos ativos e passivos são apresentadas a seguir:

- (a) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros;
- (b) Definição e revisão de vida útil de imobilizados;
- (c) Valor justo de instrumentos financeiros (aplicações financeiras);
- (d) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.

2.3 Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 11 de 18/10/20218), quando aplicável, segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do SENAI, em conformidade com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

Para fins de comparabilidade, as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 estão sendo apresentadas em conjunto com as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022, atendendo em alguns aspectos operacionais às determinações exaradas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria - CPC/SI, entre outros.

Tais demonstrações, compreendem as peças relacionadas abaixo:

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

- **Balço patrimonial:** estruturado em ativo, passivo e patrimônio social, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública;
- **Balço orçamentário:** evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;
- **Balço financeiro:** evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte;
- **Demonstração das variações patrimoniais:** evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- **Demonstração da mutação do patrimônio líquido:** evidencia a posição do patrimônio social e todas as movimentações ocorridas no exercício;
- **Demonstração do fluxo de caixa:** permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos;
- **Notas explicativas:** são partes integrantes das demonstrações contábeis, as informações devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

3 Resumo das principais práticas contábeis

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, merecem destaque:

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerários em espécie, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com riscos insignificantes de mudança de valor.

A administração da Entidade mantém suas aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa, por se tratar de aplicações em fundos de investimento e títulos de renda fixa (CDB), com liquidez imediata.

(b) Créditos a receber de clientes

Os créditos a receber são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, ao custo amortizado e decorrem da prestação de serviços, preferencialmente, nas áreas de Educação Profissional, Serviços Tecnológicos, Inovação e outros.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(c) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

As perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa - PECLD são compostas por recebíveis oriundos da atividade de educação profissional. São constituídas de acordo com o normativo interno da Entidade, o qual determina a constituição de provisão para perda na razão de 100% (cem por cento), para títulos vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos cujos vencimentos são inferiores a 180 dias, a provisão, quando necessária, é constituída com base em dados históricos de cada cliente, em montante considerado suficiente pela Administração, para cobrir perdas prováveis na realização dos créditos.

(d) Estoques

Os estoques correspondem basicamente a materiais de consumo, os quais são avaliados ao custo médio de aquisição.

(e) Imobilizado

O ativo imobilizado está registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores, deduzido da correspondente depreciação acumulada, quando aplicável.

São registrados os bens destinados à manutenção das atividades das entidades, divididos nos subgrupos:

- **Bens imóveis:** Terrenos, prédios, construções em andamento, instalações e benfeitorias em imóveis de terceiros. São considerados para fins de incorporação todos os bens imóveis sem restrição de valor e tempo de vida estimado ou ainda aquisições e contratações de serviços que objetivam o acréscimo da área construída, adaptações, recuperações ou adequações nas instalações físicas dos imóveis, desde que agreguem valor na avaliação patrimonial do imóvel.
- **Bens móveis:** Mobiliário em geral, veículos, máquinas e equipamentos em geral, equipamentos de informática, entre outros bens móveis.

Depreciação

Os bens são depreciados pelo método linear, com base na vida útil estimada, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para serem utilizados no uso pretendido, exceto, por terrenos que não são depreciados.

Redução ao valor recuperável

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023, a empresa não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável e, conseqüentemente, nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados foi necessária. As perdas por redução ao *valor recuperável*, quando apuradas, são incluídas no resultado.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(f) Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor líquido de realização.

(g) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, ao custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva, quando aplicável.

• **Fornecedores**

São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, ao custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva, quando aplicável.

• **Provisões**

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado e, é provável, que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

As provisões são revisadas e ajustadas para refletir alterações nas circunstâncias, tais como, prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

(h) Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

(i) Patrimônio líquido

Representado pelo Patrimônio Social inicial, incluso o déficit e/ou superávit apurado, anualmente.

(j) Tributação

O SENAI Departamento Regional do Rio de Janeiro é uma Entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento de impostos, de acordo com o art. 150, inciso VI, alínea "c" da Constituição da República Federativa do Brasil e isenta da contribuição social, de acordo com o art. 195, parágrafo 7º da Constituição da República Federativa do Brasil, portanto, nenhum imposto/tributo foi provisionado no passivo, em face da imunidade fiscal mencionada.

Por ser classificado como serviço social autônomo criado por lei, gozando de ampla isenção fiscal, nos termos dos artigos 12 e 13, da Lei nº 2.613/55, a Instrução Normativa nº 1.234/2012, no seu artigo 4º inciso VI, vedou qualquer hipótese de retenção do imposto de Renda e das Contribuições de que trata tal norma executiva sobre os pagamentos que lhe forem efetuados.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(k) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

Ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos não completamente sob o controle da entidade. Os Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado.

Passivo contingente é: (a) uma obrigação possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos, não completamente sob o controle da entidade; ou (b) uma obrigação presente que decorre de eventos passados, mas não é reconhecida por que: (i) é improvável que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; ou (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade. Os Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. A liquidação dos eventos provisionados poderá ocorrer por valor divergente do estimado, fato inerente a este tipo de registro.

(l) Demais passivos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor líquido de realização.

(m) Regime de apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

As receitas são reconhecidas quando mensuráveis e disponíveis e as despesas quando incorridas ou quando for possível estimar com segurança reduções no patrimônio líquido.

(n) Provisões para riscos

As provisões para riscos de perdas em causas cíveis, trabalhistas e fiscais, são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida), resultante de eventos passados, em que seja possível estimar valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

Na avaliação das causas para efeito de risco de perda provável, consideram-se as evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como, o julgamento dos advogados internos.

(o) Reconhecimento das receitas e despesas

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

Receitas Correntes: Estão compostas pelas receitas de atividades próprias, como segue:

- **Receitas de contribuição:** representa a arrecadação compulsória direta e indireta. As empresas contribuintes da indústria recolhem ao SENAI 1% sobre o montante da remuneração paga pelos estabelecimentos contribuintes a todos os seus empregados. São arrecadadas e fiscalizadas, em regra, pela Receita Federal do Brasil, juntamente com as contribuições sociais previdenciárias. **Estão apropriadas mensalmente, pelo regime de competência.**



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ (CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em reais mil)

- **Transferências correntes:** Referem-se a receitas de convênios firmados com outras Entidades do Sistema Indústria e parceiros de direito público, privado ou organismos internacionais, para o desenvolvimento de projetos voltados à consecução dos objetivos institucionais da Entidade.
- **Receitas e despesas financeiras:** Representam juros e variações monetárias e cambiais ativas/passivas decorrentes de empréstimos, aplicações financeiras, e descontos obtidos de fornecedores. São reconhecidas no resultado pelo regime de competência.
- **Receitas de serviços:** Representam a apropriação mensal proveniente da prestação de serviços nas diversas linhas de ação do SENAI.
- **Receitas de capital:** Consolidam os registros e amortizações de empréstimos concedidos com recursos próprios, com finalidade de execução orçamentária.
- **Despesas operacionais:** Consolidam os gastos realizados pela Entidade na manutenção de suas atividades, classificáveis como Despesas Correntes, Despesas de Capital e Variações Patrimoniais/Financeiras dependentes ou não da execução orçamentária.
- **Despesas correntes:** Consolidam os gastos realizados pela Entidade na manutenção de suas atividades, classificáveis como aplicação direta e como transferências correntes.
- **Despesa de capital:** Consolidam os gastos incorridos e as provisões, classificáveis como aplicação direta, investimentos e inversões financeiras, e como de transferências de capital.

4 Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são constituídos conforme abaixo:

Conta	2023	2022
Caixa	116	98
Bancos conta movimento (a)	503	301
Aplicações financeiras (b)	149.936	91.499
Títulos e valores mobiliários	3.174	3.614
Total	153.729	95.512

O caixa e equivalentes de caixa são constituídos por numerários disponíveis em moeda corrente nacional, saldos nas contas correntes bancárias e aplicações financeiras de liquidez imediata disponível e que podem ser resgatáveis pela Entidade a qualquer momento.

(a) Bancos conta movimento

Para operacionalização das suas atividades a Entidade possui contas correntes bancárias nas seguintes Instituições Financeiras: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco Bradesco



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(b) Aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários

A composição das aplicações financeiras em 31 de dezembro de 2023 é a seguinte:

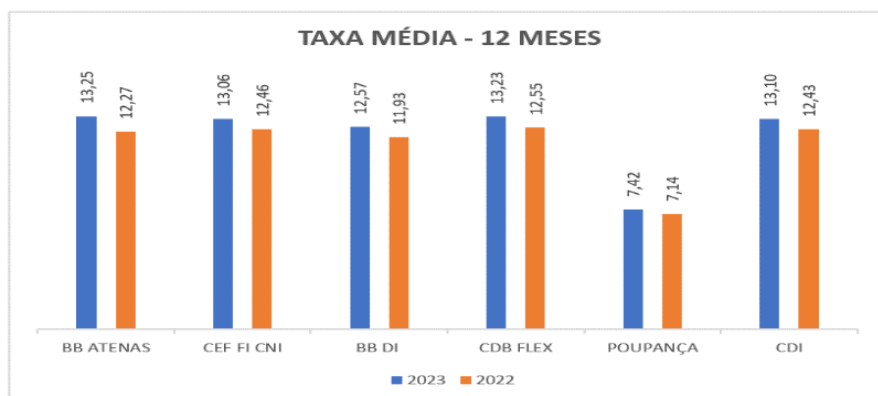
Instituição financeira	2023	2022
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de renda fixa	76.656	51.325
	76.656	51.325
Caixa Econômica Federal		
Fundo de renda fixa	73.281	40.173
	73.281	40.173
Certificado de Depósito Bancário - CDB		
Banco do Brasil S.A.	3.174	3.614
	3.174	3.614
Total	153.111	95.113

O Fundo de renda fixa da Caixa Econômica Federal sofreu uma variação neste exercício em função da entidade ter ajuizado a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, que teve por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado no exercício de 2022 e, por isso, em 15 de agosto de 2023 os depósitos realizados foram levantados pela entidade com sua devida atualização pela SELIC, e teve seu valor aplicado neste fundo.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são registradas pelo valor original, acrescido dos rendimentos financeiros auferidos e apropriados até a data das demonstrações contábeis de acordo com as taxas pactuadas pelo mercado financeiro. São mantidas exclusivamente no Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal, conforme dispõe o Decreto Lei nº 151, de 09/02/1967.

O fundo de renda fixa do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, alcançaram as seguintes remunerações:



5 Créditos a receber

Créditos a receber	2023	2022
Clientes	35.521	28.005
(-) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(12.799)	(12.093)
Receitas a receber	17.787	18.735
Adiantamentos a empregados	4.948	4.501
Depósitos em garantia	2.920	2.250
Sistema Indústria conta movimento	338	278
Convênios e acordos	887	208
Antecipações sobre contratos	979	121
Departamentos conta movimento	483	110
Adiantamentos concedidos	432	77
Impostos a recuperar	9	9
Contas correntes ativas	6	1
Total	51.511	42.202

As operações de créditos a receber estão registradas e avaliadas ao valor original e são representadas pelas operações com clientes e suas provisões, operações com os empregados, movimentações financeiras com o sistema indústria referentes as arrecadações diretas e indiretas e transações com parceiros por convênios e acordos.

(a) Clientes

As operações com clientes no valor de R\$ 35.521 (R\$ 28.005 em 2022) são representadas pela prestação de serviços educacionais profissionais e tecnológicos.

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(b) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

Visando garantir a fidedignidade da composição patrimonial da entidade foi provisionado o valor de R\$ 12.799 (R\$ 12.093 em 2022) para provisão para expectativa de crédito de liquidação duvidosa. As perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa - PECLD são na sua maioria recebível oriundos da atividade de educação profissional e contemplam os valores vencidos a partir de 180 dias.

(c) Adiantamentos a empregados

Adiantamentos a empregados referem-se a adiantamentos de insuficiência no saldo de salários e férias.

(d) Departamento conta movimento

Departamento Conta Movimento refere-se a conta corrente com o Departamento Nacional e os demais Departamentos Regionais do SENAI, e registra valores a receber relativos a projetos e subsídios a ações executadas pelo Departamento Regional do Rio de Janeiro.

A composição na data base é a seguinte:

Regional	Ativo circulante		Passivo circulante	
	2023	2022	2023	2022
Bahia	-	-	-	4
Ceará	-	-	4	-
Departamento Nacional	483	110	-	-
Distrito Federal	-	-	-	31
Espírito Santo	-	-	118	188
Goiás	-	-	6	14
Maranhão	-	-	127	123
Mato Grosso	-	-	8	-
Mato Grosso do Sul	-	-	29	5
Minas Gerais	-	-	956	308
Pará	-	-	921	513
Paraná	-	-	34	92
Pernambuco	-	-	4	-
Rio Grande do Sul	-	-	10	-
Santa Catarina	-	-	12	-
Total	483	110	2.229	1.278

(e) Receitas a receber

As receitas a receber se constituem de contribuições compulsórias diretas e indiretas regimentais, além dos auxílios.

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

(f) Sistema Indústria conta movimento

Os valores do Sistema Indústria Conta Movimento referem-se aos saldos de transações Inter entidades do Sistema S, decorrentes de operações internas como compartilhamento das estruturas de apoio e demais serviços.

6 Estoques

A composição dos estoques na data base era a seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiais e produtos	3.141	2.130
Total	3.141	2.130

Os estoques são compostos, por materiais destinados ao consumo próprio da Entidade e suas Unidades Operacionais. São corretamente controlados pelo Setor de Suprimentos em conjunto com as unidades operacionais, sendo avaliados ao custo médio de aquisição, que não supera o valor de reposição.

7 Valores a apropriar

Os valores a apropriar estão assim compostos:

<u>Conta</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Licença e uso de software	621	362
Valores a apropriar	969	1.331
Vale refeição a distribuir	1.591	1.277
Vale transporte a distribuir	228	168
Valores a classificar	7	-
Importação em andamento	902	36
Total	4.318	3.174

O montante de R\$ 4.318 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 3.174 em 2022) lançado nesse grupo é decorrente dos valores de despesas antecipadas que serão amortizadas no exercício seguinte.

8 Realizável a longo prazo

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tributário (a)	-	39.610
Trabalhista (b)	2.156	2.045
Cível (c)	118	114
	2.274	41.769



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

Outros créditos e valores:		
Retenção e depósitos em garantia	922	922
Precatório a receber – INSS (d)	164.665	-
Precatório a receber – PIS (d)	7.597	-
	<u>173.184</u>	<u>922</u>
Total	<u>175.458</u>	<u>42.691</u>

- (a) A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

Os depósitos para recursos judiciais estão registrados em valores nominais, uma vez que, para a contabilidade pública, não é possível determinar, em bases confiáveis, o valor que será recebido, ele não deve ser reconhecido como receita.

Enquanto perdurar a pendência judicial, os rendimentos produzidos por depósitos judiciais sujeitam-se a condição suspensiva, não cabendo, pois, a sua apropriação como receita, o que deverá ocorrer somente por ocasião da solução ou desistência da ação proposta no Poder Judiciário. De igual forma, também não cabe a apropriação de encargos (juros) relativos à obrigação correspondente aos valores depositados.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado no exercício de 2022 e, por isso, em 15 de agosto de 2023 os depósitos realizados foram levantados pela entidade com sua devida atualização pela SELIC, essa atualização foi reconhecida como receita financeira.

- (b) O valor de R\$ 2.156 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.045 em 2022) refere-se basicamente a depósitos judiciais trabalhistas, cujos processos o SENAI-DR/RJ figura como réu e estão em discussão na justiça trabalhista.
- (c) O valor de R\$ 118 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 114 em 2022) refere-se basicamente a depósitos judiciais da vara cível, cujos processos o SENAI-DR-RJ figura como réu e estão em discussão na vara cível.
- (d) Os precatórios a receber se referem ao êxito da entidade na Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

As requisições de pagamentos (precatórios) foram expedidas em 13/03/2023, porém sem data prevista para pagamento, tendo em vista a promulgação da Emenda Constitucional nº. 114, em função disso foi classificado no realizável a longo prazo.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

O valor da requisição de pagamento referente à Contribuição Previdenciária Patronal foi de R\$ 142.925 e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS foi de R\$ 6.620, Além disso, como a Entidade trabalha com o rateio corporativo na sua folha de pagamento, foi realizado o devido provisionamento de R\$ 21.740 (Contribuição Previdenciária Patronal), e R\$ 977 (Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS), respectivamente, para o devido ressarcimento às entidades participantes do rateio corporativo de pessoal, decorrente do processo movido pelas Entidades.

9 Imobilizado

Conta	2023	2022
Bens imóveis	306.166	298.049
Bens móveis	390.715	346.256
(-) Depreciações acumuladas	(361.728)	(337.973)
Imobilizado em andamento	144	6.908
Total	335.298	313.240

O ativo imobilizado está registrado pelo valor de aquisição ou construção, deduzido da correspondente depreciação. As taxas de depreciação utilizadas, estão evidenciadas a seguir:

Conta	Taxa de depreciação
Terrenos	-
Construções em andamento	-
Prédios	2% a.a.
Instalações	2% a.a.
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2% a.a.
Mobiliário em geral	10% a.a.
Veículos	20% a.a.
Máquinas e equipamentos	10% a.a.
Equipamentos médicos	10% a.a.
Equipamentos de informática	20% a.a.
Equipamentos esportivos	10% a.a.
Equipamentos de comunicação	10% a.a.
Outros	10% a.a.

A evolução do ativo imobilizado no ano de 2023 está demonstrada a seguir:



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

<u>Descrição</u>	<u>Saldo em 2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>Saldo em 2023</u>
Terrenos	3.998	-	-	-	3.998
Prédios	242.221	-	-	4.594	246.815
Construções em andamentos	10.601	2.385	(9)	(11.691)	1.286
Instalações	6.016	4.471	-	1.271	11.758
Benfeitorias em imóveis de terceiros	35.213	-	-	7.097	42.310
Total de bens imóveis	298.049	6.856	(9)	1.271	306.167
Mobiliários em geral	27.629	1.767	(487)	391	29.300
Veículos	30.194	2.200	(130)	-	32.264
Máquinas e equipamentos	214.242	15.937	(1.580)	1.733	230.332
Equipamentos médicos	10.327	8.690	(8)	54	19.063
Equipamentos de informática	55.365	12.897	(94)	2.996	71.164
Equipamentos esportivos	26	4	-	-	30
Equipamentos de comunicação	2.934	51	-	19	3.004
Outros	5.539	20	(1)	-	5.558
Total de bens móveis	346.256	41.566	(2.300)	5.193	390.715
Depreciações acumuladas	(337.973)	(26.018)	2.264	-	(361.727)
Total depreciações acumuladas	(337.973)	(26.018)	2.264	-	(361.727)
Imobilizados em andamento	6.908	(195)	(105)	(6.464)	144
Total do imobilizado em andamento	6.908	(195)	(105)	(6.464)	144
Total do imobilizado	313.240	22.209	(150)	-	335.299

Esse documento foi assinado por Ana Cristina Ferreira Dantas e Alexandre Reis. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinaturaeletronica.firjan.com.br/validate/PTJ5J-EQL3R-ZV6Y5-GHUHW>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

10 Intangível

A composição do Intangível na data base era:

Conta	Saldo em 2023	Adições	Saldo em 2022
Direitos de uso de Softwares	14.741	6.232	8.509
(-) Amortizações acumuladas	(5.538)	(2.239)	(3.299)
Total	9.203	3.993	5.210

11 Impostos e contribuições a recolher

A composição dos tributos e contribuições a recolher na data base era a seguinte:

Conta	2023	2022
Imposto de renda retido na fonte	2.605	2.257
INSS serviços prestados	440	376
CSLL/COFINS/PIS/PASEP	233	240
ISS retido na fonte	243	266
Total	3.521	3.139

Os impostos e contribuições a recolher estão compostos por imposto de renda retido na fonte de empregados e de prestadores de serviços, bem como, ISS retido na fonte, CSLL/COFINS/PIS/PASEP retido na fonte e INSS referente a serviços prestados por pessoas jurídica e física.

12 Salários e encargos a pagar

A composição dos salários e encargos sociais a pagar na data base era a seguinte:

Conta	2023	2022
Salários a pagar	8	-
FGTS	1.357	1.204
INSS	986	862
Outros	274	269
Total	2.625	2.335

A conta estava composta por INSS, FGTS, Soberj- Duodécimo e, bem como, seguro de vida em grupo a pagar.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

13 Férias e encargos a pagar

A composição das provisões de curto prazo na data base era a seguinte:

	2023	2022
Férias (a)	17.444	15.287
Encargos s/férias (b)	1.383	1.212
Total	18.827	16.498

(a) Férias

Refere-se a provisão de férias dos funcionários, acrescida de 1/3 do adicional constitucional.

(b) Encargos s/férias

O valor refere-se ao INSS e FGTS incidentes sobre a provisão de férias constituída até a data do balanço.

14 Provisão para riscos

A Administração da Entidade, suportada pela opinião de sua assessoria jurídica, avaliou a possibilidade de ocorrência de contingências passivas da seguinte forma:

	2023	2022
Contingências tributárias (não circulante) (a)	18.898	5.058
Contingências trabalhistas (b)	5.992	4.019
Contingências cíveis(c)	1.656	1.793
Total	26.546	10.870

(a) Tributária

A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

No exercício de 2022, a entidade teve decisão favorável transitada em julgado e, por isso, o crédito tributário foi extinto, motivo pelo qual o passivo referente às contribuições em discussão foi baixado.

Em 15 de agosto de 2023 os depósitos realizados foram levantados pela entidade com sua devida atualização pela SELIC, por conseguinte, foi efetuado o ressarcimento às entidades participantes do rateio corporativo de pessoal também atualizados pelo mesmo indexador do depósito judicial.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

Em função ao êxito da entidade na Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, citada acima, em 13/03/2023 foram expedidas as requisições de pagamentos (precatório), porém, sem data prevista para pagamento, tendo em vista a promulgação da Emenda Constitucional nº. 114, nesse diapasão, o saldo apresentado em 31 de dezembro de 2023 refere-se à parcela que cabe às entidades participantes do rateio corporativo de pessoal provisionada sem atualização monetária, e, pelo fato de não ter data de pagamento esses valores permanecem classificados no passivo não circulante no grupo de outras obrigações de longo prazo.

A Entidade não possui contingências passivas de natureza tributária, classificadas no passivo circulante e não circulante como risco provável, na data das demonstrações financeiras.

As contingências passivas de natureza tributária, classificadas como risco possível totalizam 7 processos que somam R\$ 525 (R\$ 2.642 em 2022).

(b) Trabalhista

As contingências passivas de natureza trabalhista, classificadas como risco provável, estão registradas contabilmente.

As contingências passivas de natureza trabalhista, classificadas como risco possível totalizam 85 processos que somam R\$ 8.407 (R\$ 9.774 em 2022).

(c) Cível, comercial e outras

As contingências passivas de natureza cível, classificadas como risco provável, estão registradas contabilmente.

As contingências passivas de natureza cível, classificadas como risco possível totalizam 11 processos, que somam R\$ 86 (R\$ 171 em 2022).

De acordo com a NBC TSP 03 que trata das Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes a contabilização das contingências segue as seguintes premissas:

- ✓ **Provável:** a assessoria jurídica julga com grau relevante de certeza que a empresa irá perder, tendo prejuízo financeiro. A contabilização é realizada;
- ✓ **Possível:** a assessoria jurídica julga com mesmo grau de possibilidade a perda ou ganho por parte da empresa, ou seja, há incerteza, portanto, a contabilização não é realizada, somente divulgação em nota explicativa;
- ✓ **Remota:** a assessoria jurídica julga com grau relevante de certeza o ganho por parte da empresa, a contabilização não é realizada e não há divulgação em nota explicativa.

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

As referidas premissas foram avaliadas e constam adequadamente nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

		2023	2022
	Provisão	Depósitos judiciais	Líquido
Contingências tributárias (não circulante)	18.898	-	18.898
Contingências trabalhistas	5.992	(2.156)	3.836
Contingências cíveis	1.656	(118)	1.538
Total	26.546	(2.274)	24.272
			(34.552)
			1.974
			1.679
			(30.899)

A movimentação das provisões, no período de 1º de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, está demonstrada no quadro a seguir:

	2022	Adições	Baixa	2023
Provisão para contingências trabalhistas (a)	4.019	6.282	(4.310)	5.991
Provisão para contingências cíveis (b)	1.793	896	(1.033)	1.656
Contingência tributária (não circulante) (c)	5.058	19.763	(5.923)	18.898
Total	10.870	26.941	(11.266)	26.545

15 Outras Obrigações

15.1 Previdus – Passivo atuarial

O SENAI-RJ participa como patrocinador da Previdus - Associação de Previdência Complementar, que tem por objetivo a concessão de aposentadoria complementar a seus participantes.

As contribuições do SENAI para os planos em 2023 totalizaram R\$ 25.726 (R\$ 22.605 em 2022), incluídas as contribuições de serviços correntes e passados.

As reservas a amortizar são de responsabilidade dos patrocinadores tendo sido iniciadas em janeiro de 1995 para o plano de benefício definido. No 1º semestre de 2004, foi aprovada pelo Conselho



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

registrou a provisão do saldo do passivo atuarial correspondente sua responsabilidade em relação às reservas a amortizar, que se referem às contribuições passadas de seus participantes, assumidas como patrocinador, a vencer até janeiro de 2024.

Em 15 de dezembro de 2023 conforme 303ª reunião do conselho deliberativo da Previndus, aprovou-se o plano de equacionamento de déficit para o plano BD Firjan patrocinado pelas empresas SESI RJ, Firjan, SENAI RJ e Previndus a se iniciar em 2024, bem como proceder à alteração regulamentar visando mitigar o déficit, neste sentido foi provisionado o valor de R\$ R\$ 1.084.

A provisão constituída teve a seguinte movimentação em 2023:

<u>Saldo anterior 2022</u>	<u>Atualização / amortização atuarial</u>	<u>Saldo 2023</u>
33.590	(16.616)	16.974

O saldo atualizado da provisão constituída está assim distribuído:

<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>
Passivo circulante - Provisões passivo atuarial	15.813
Passivo não circulante - Previndus passivo atuarial	1.161
Total	16.974

Os valores relacionados a esses benefícios foram apurados em avaliação conduzida por atuário independente e estão reconhecidos nas demonstrações contábeis de acordo com a NBC TSP 25.

Saldo das obrigações dos gastos com benefícios pós-emprego, calculados por atuários independentes.

Os participantes dos planos usados nos cálculos estavam assim apresentados:

<u>Plano</u>	<u>Ativos</u>	<u>Assistidos</u>
Benefício definido (BD)	-	283
Contribuição definida (CD)	1.559	49
Total	1.559	332

Convém ressaltar que 1,92% do passivo atuarial é determinado atuarialmente com base em hipóteses e métodos previamente definidos, pois corresponde à parcela de benefícios de risco. Os 98,08% restantes são provenientes dos saldos de conta formados pelas contribuições dos participantes e das patrocinadoras acrescidos do retorno dos investimentos, cujas informações são de inteira responsabilidade da Previndus.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

15.2 Outras obrigações

A composição das outras obrigações a pagar na data base era a seguinte:

Conta	2023	2022
Outras provisões	4.248	9.533
Programa de participação nos resultados (a)	15.437	11.857
	19.685	21.390

(a) Refere-se à programa de participação nos resultados do exercício, conforme regulamento interno.

16 Retenções e depósitos em garantia

	2023	2022
Retenções e depósitos em garantia	3.091	2.972
Total	3.091	2.972

17 Convênios - Arrecadação direta

	2023	2022
Convênios e acordos - Arrecadação direta	5.204	4.986
Total	5.204	4.986



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

18 Empréstimos e financiamentos

	2023	2022
Empréstimos e Financiamentos	14.567	17.681
Total	14.567	17.681
Passivo circulante	3.330	3.313
Passivo não circulante	11.237	14.365

A Resolução n.º 515/2011 de 29 de novembro de 2011, aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira. O Programa visa aumentar o papel do SENAI como agente do avanço da competitividade da indústria brasileira, reforçando a sua atuação estratégica em apoio aos programas e políticas estruturantes de interesse da indústria.

Em agosto de 2013, o Departamento Nacional disponibilizou aos Departamentos Regionais o Manual de Procedimentos de Liberação de Recursos, Prestação de Contas e Contabilização do Financiamento do BNDES.

O manual tem por objetivo apresentar os passos necessários para a liberação, contabilização e prestação de contas dos recursos, em face do acordo firmado por aditivo ao contrato celebrado entre o SENAI e o BNDES.

Os recursos liberados são depositados pelo BNDES nas contas bancárias do Departamento Nacional e posteriormente repassado aos Departamentos Regionais.

Em dezembro de 2016 o Departamento Nacional através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria - CPC/SI, publicou a Norma Técnica - Financiamento SENAI para a Competitividade da Indústria Brasileira. A Resolução n. 38/2016 de 29 de novembro de 2016, do Conselho Nacional do SENAI aprovou a norma técnica.

O CPC/SI modificou o Manual de Procedimentos de Liberação de Recursos, Prestação de Contas e Contabilização do Financiamento do BNDES de 2013.

A Norma Técnica do CPC/SI tem por objetivo definir os critérios de contabilização das operações evidenciadas no financiamento SENAI de Apoio à Competitividade Brasileira.

Considerando a nova metodologia de contabilização, o Departamento Regional deverá reconhecer em suas demonstrações contábeis 100% da dívida.

Sobre o principal da dívida decorrente de sub-créditos abertos na forma estabelecida incidirão juros de 1,4% ao ano a título de remuneração, acima da Taxa de Juros de Longo Prazo – TJLP, divulgada pelo Banco Central do Brasil, acrescido da parcela não capitalizada da TJLP de 6% ao ano, incidirá sobre o saldo devedor, nas datas de exigibilidade dos juros ou na data do vencimento ou liquidação do contrato.

Abaixo demonstrativo dos saldos por aditivos, bem como os percentuais de participação na amortização do principal entre SENAI/DN e SENAI/DR/RJ.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

<i>Provisão Contábil</i>	<i>Curto Prazo</i>	<i>Longo Prazo</i>	<i>Saldo Total</i>
SENAI RJ 66%	2.198	7.415	9.613
SENAI DN 34%	1.132	3.820	4.952
Saldo Total	3.330	11.235	14.565
Rendimento Aplicação Financeira	-	2	2
Saldo Total Provisão	3.330	11.237	14.567

Termo	Principal Atualizado	Principal Atualizado	Saldo Total
	Circulante	Não Circulante	
1o. Aditivo	828	2.314	3.142
2o. Aditivo	1.786	6.154	7.940
2o. Adtv - UM	250	862	1.112
3o. Adtv - UM	194	746	939
4o. Adtv - UM	272	1.159	1.432
Total	3.330	11.235	14.565

19 Sistema indústria-c/movimento

O saldo do Sistema Indústria-conta movimento refere-se a transações Inter companhias do Sistema S e possuía a seguinte composição na data base:

Conta	2023	2022
Sistema Firjan - rateio da folha	2.288	2.131
IEL	782	746
SESI	679	1.641
FIRJAN	606	552
Total	4.355	5.070

Esse documento foi assinado por Ana Cristina Ferreira Dantas e Alexandre Reis. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinaturaeletronica.firjan.com.br/validate/PTJ5J-EQL3R-ZV6Y5-GHUHW>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

20 Convênios e acordos

	2023	2022
ECV PRF 001-2020-Eletróbrás Procel	2.049	1.896
Embrapii/Principal BNDES	1.572	3.612
Vinculados ao Departamento Nacional	1.523	2.719
Convênio SNAI- Petrobrás Feições	284	1.060
SENAI BRK Embrapii (6544-7)	11	466
Projeto Petrobrás Incustração Cenpes	-	361
Projeto Petrobrás Emulsões Cenpes	-	155
Projeto Petrobrás Ácidos Cenpes	-	2
Projeto Tog Cenpes	-	67
Outros	6.252	1.631
Total	11.691	11.969

Os valores são provenientes de diversos projetos que são regulamentados através de convênios e acordos.

A título de exemplificação citamos os seguintes convênios em andamento na data base: Eletróbrás Procel, Embrapii, Projeto TOG - CENPES, dentre inúmeros outros.

21 Patrimônio líquido

Estão demonstrados conforme determina a Lei n.º 9.249 de 27/12/95, artigo 4.º, Parágrafo Único - vedada a correção monetária sobre os valores de custo de aquisição, integralização e de transferências. O Patrimônio Social do SENAI-DR/RJ, apresentado em 31 de dezembro de 2023, corresponde aos valores dos déficits/superávits acumulados gerados em exercícios anteriores, acrescidos da movimentação realizada no exercício de 2023

	Patrimônio líquido	Resultado do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	296.837	66.565	363.402
Transferência	66.565	(66.565)	-
Superávit do período		204.376	204.376
Saldos em 31 de dezembro de 2023	363.402	204.376	567.778



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

22 Receitas de contribuições

	2023	2022
Direta	202.448	177.882
Indireta	166.540	156.157
Total	368.988	334.039

23 Receitas financeiras

A composição na data base era a seguinte:

	2023	2022
Financeiras	12.780	8.856
Imobiliárias	285	97
Total	13.065	8.953

24 Receitas de Serviços e Vendas

	2023	2022
Tecnológicos	23.305	22.110
Educacionais (a)	56.034	48.005
Outros	1030	584
Total	80.369	70.699

- a) Em 2021 foi firmado o contrato de prestação de serviços com a Secretaria de Estado de Educação – SEEDUC, para o início do projeto de implementação do ensino médio integral, por meio de cursos de qualificação profissional e formação inicial em 208 unidades escolares da rede pública estadual. No ano de 2021 esse serviço foi realizado somente nos meses de novembro e dezembro, totalizando uma receita de R\$ 6.103 mil. Já no ano de 2022, o serviço foi realizado em todos os meses. Em 2023 esse contrato foi renovado mantendo os serviços para todo o exercício justificando sua variação.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

25 Outras receitas correntes

	2023	2022
Multa e juros de mora	9.023	397
Recuperação de despesas (a)	13.159	22.169
Indenizações e restituições	488	998
Descontos obtidos	37	93
Receita de patrocínio	2	40
Total	22.709	23.697

(a) Recuperação de despesas

A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado e, por isso, o crédito tributário foi extinto, motivo pelo qual o passivo referente às contribuições em discussão foi baixado, gerando assim, a recuperação das despesas do exercício.

26 Despesas com pessoal e encargos

	2023	2022
Salários (a)	151.641	128.921
Encargos sociais (INSS, FGTS e PIS)	15.186	30.839
Férias e décimo terceiro salário	29.648	26.349
Vale refeição	18.196	14.006
Plano de previdência complementar	5.684	4.178
Outras (b)	42.176	34.365
Total	262.531	238.658

(a) O aumento refere-se ao acordo coletivo e novo percentual do rateio corporativo de pessoal.

(b) Foi constituída provisão (R\$ 15.437 em 31 de dezembro de 2023) referente ao programa de participação nos resultados do exercício conforme regulamento interno, a ser pago em 2024.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

27 Despesas com serviços de terceiros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Técnicos em educação profissional	17.801	15.982
Serviços de limpeza e conservação	10.450	8.910
Reversão de contribuições as indústrias	8.182	7.245
Segurança e vigilância	6.593	4.516
Informática	6.072	3.033
Manutenção e reparos de bens moveis e imóveis	5.435	4.439
Promoções e eventos	4.625	1.070
Aquisição de licenças de uso de software	3.218	5.170
Técnicos especializados	3.100	2.091
Publicidade e propaganda	2.509	2.177
Patrocínios	1.760	2.128
Outros serviços de terceiros	1.555	3.418
Assessoria e consultoria	1.354	1.669
Serviços de comunicação em geral	1.219	1.616
Locação de máquinas e equipamentos	1019	677
Serviços gráficos, cópias e reproduções	795	437
Transportes urbanos	611	386
Despesas de alimentação	520	284
Médicos e laboratoriais	389	447
Diversos	2.369	1.657
Total	<u>79.576</u>	<u>67.352</u>

28 Transferências correntes - Despesas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribuições regulamentares IEL	5.540	5.014
Contribuições regulamentares FIRJAN	3.693	3.343
Auxílio a terceiros	440	338
Convênios - FIRJAN	1077	455
Outros	450	356
Total	<u>11.200</u>	<u>9.506</u>

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

Em atendimento ao artigo 10º do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Rio de Janeiro destinou em 2023 para ações educativas o valor de R\$ 336.561, e para a gratuidade o valor de R\$ 247.523, o que corresponde a 72,52 % da receita líquida de contribuição.

UNIDADE: SENAI-RJ

Referência: dezembro 2023

Tabela 1 - Demonstrativo de Cumprimento da Aplicação da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) em Gratuidade Regimental.

RECEITAS	
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC) Total (realizada + estimada)	368.988
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) ¹	341.314
Compromisso de Aplicação de Recursos em Gratuidade ²	238.920
Déficit acumulado de exercícios anteriores ³	
Compromisso total de Aplicação de Recursos em Gratuidade ⁴	238.920
DESPESAS	
<i>Total em Educação</i>	336.561
<i>em Gratuidade</i>	247.523
HORA-ALUNO⁵	
Hora-aluno Total (Fase Escolar)	24.044.723
Hora-aluno em Gratuidade (Fase Escolar)	17.170.839
Resultado do Cumprimento da Aplicação de Recursos em Gratuidade ⁶	8.603
Percentual da Receita Líquida de Contribuição Destinado à Gratuidade	72,52%

Notas:

1.Receita Líquida de Contribuição Compulsória: Corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.

2. Compromisso total de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental: Corresponde à 70% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

3.Hora-Aluno: considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação profissional e tecnológica, dentro de um determinado período, nas unidades operacionais.

4.Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental: corresponde ao resultado (positivo ou negativo) da aplicação de recursos da Receita Líquida de Contribuição Compulsória destinada para a gratuidade, em relação à meta de segurança

A apuração está de acordo com a metodologia própria do SENAI Nacional, que considera a realização orçamentária (Despesas Correntes e de Capital) e a oferta de vagas gratuitas.

30 Cobertura de seguros

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos à riscos.

Os montantes contratados são considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

A Entidade mantém apólices de seguro contratado junto às principais seguradoras do País, que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza e o grau de risco envolvido.

Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possuía cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado.

O escopo de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, o qual foi determinado pela administração da entidade e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

31 Gestão de riscos

A entidade possui implementado o Programa de Integridade Corporativa, desde 2017, cujo objetivo é detectar e sanar desvios, fraudes, irregularidades e atos ilícitos, por meio de mecanismos internos de integridade, auditoria, incentivo à comunicação de irregularidades e aplicação efetiva do Código de Conduta Ética. O Programa de Integridade Corporativa é baseado em 5 (cinco) pilares essenciais, a saber: Apoio da Alta Administração, Instâncias de Governança, Ética e Integridade, Políticas Internas, Riscos e Monitoramento Contínuo, e pode ser encontrado na íntegra em: www.firjan.com.br/integridade.

Oportuno salientar que, desde 2023 o Programa possui monitoramento contínuo e alcançou 74% do seu nível de maturidade. Resultado ocorrido devido o apoio da Alta Administração que participou ativamente das ações, ampliou a equipe da Gerência de Integridade Corporativa, disponibilizando recursos humanos e financeiros em prol do Programa. O Programa conta com instâncias bem delineadas para recebimento e tratativas de denúncias, bem como com a Rede dos Guardiões da Integridade, que apoiam no fortalecimento da cultura de integridade.

O Programa também conta com as diretrizes institucionais como o Código de Ética, as Políticas e normas internas, bem como as comunicações, conscientização, treinamentos, gestão



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

consequências, dentre outros procedimentos que compõe o sistema de conformidade. Destaque para os treinamentos que alçaram números expressivos nas participações em 2023, em especial pela ação Rodas de Integridade, que abarcou temáticas como ética, assédio e diversidade, contemplando a participação de mais de 3.600 (três mil e seiscentos) impactados dentre os públicos interno e externo. Criada em 2017, a Rede de Integridade vem amadurecendo e contribuindo cada vez mais para o fortalecimento do Programa de Integridade Corporativa. Em 2023, a Rede passou a contar com um Regimento Interno, que possui como objetivo regulamentar a Instância de Governança e consolidar sua estrutura. Atualmente a Rede conta com 147 Guardiões de Integridade, sendo 74 Guardiões de Compliance, que contribuem para proteção e engajamento do Programa, bem como pelo fomento à cultura de integridade, e 73 Guardiões de Riscos, que contribuem para o fortalecimento da cultura de gestão de riscos e dos sistemas de controles internos.

Os Guardiões de Integridade, atuam como multiplicadores do conhecimento, e para tanto são capacitados. Ao longo do exercício de 2023, foram promovidos encontros que abordaram temáticas relacionadas ao Compliance e a Gestão de Riscos, bem como os próprios Guardiões desenvolveram apresentações sobre casos concretos, a fim de desenvolverem a capacidade de identificar situações no cotidiano de suas atividades.

Salienta-se que, em 2020, foi publicada a Política de Gestão de Riscos, com o objetivo de esclarecer as diretrizes dos processos de gerenciamento de riscos e controles internos e para contribuir com o alcance dos objetivos estratégicos, aumento e a proteção dos valores institucionais, bem como apoiar o processo de tomada de decisão pelas autoridades competentes. Atualmente, com o apoio dos Guardiões de Riscos, contamos com 73% de cobertura de áreas com mapeamentos de riscos.

Por fim, ratifica-se que a evolução do Programa de Compliance e Integridade denota ações de natureza tática e operacional convergentes à pauta estratégica institucional, delimitada no sentido de fortalecer os mecanismos de governança corporativa, transparência e gestão, conforme os objetivos chaves da entidade. Os resultados detalhados das ações do Programa, encontram-se disponíveis em <https://www.firjan.com.br/senai-transparencia/transparencia/integridade/>, demonstrando que as ações agregaram valor para o desenvolvimento da cultura de integridade junto aos colaboradores e a sociedade.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais mil)

32 Eventos subsequentes

Até a data da autorização para a emissão dessas demonstrações financeiras, não há evidência de ocorrência de eventos subsequentes relevantes, que seja relativo ao SENAI-DR/RJ, e que venham a ter efeito sobre essas demonstrações.

* * *

Assinado eletronicamente por:
Alexandre Reis
CPF: 731.192.297-68
Data: 09/02/2024 16:02:30 -03:00



Alexandre dos Reis
Diretor Regional do SENAI-RJ

Assinado eletronicamente por:
Ana Cristina Ferreira Dantas
CPF: 021.782.257-64
Data: 09/02/2024 11:12:15 -03:00



Ana Cristina Ferreira Dantas
Gerente de Contabilidade Corporativa
CRC - RJ 088584/O-5 - Contadora



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: PTJ5J-EQL3R-ZV6Y5-GHUHW

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Ana Cristina Ferreira Dantas (CPF 021.782.257-64) em 09/02/2024 11:12 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
45.65.158.151	Lat: -22,965584 Long: -42,949354 Precisão: 213 (metros)
Autenticação	acdantas@firjan.com.br
Email verificado	
N4/gT3KFDuXOibsZMnfUJnPsrYekeNn4MwTIWL4gbSM=	
SHA-256	

- ✓ Alexandre Reis (CPF 731.192.297-68) em 09/02/2024 16:02 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.107.253.31	Não disponível
Autenticação	alreis@firjan.com.br
Email verificado	
NE0vkwByTHPWqgm2E9znQbgGGXNYFKnyPeAzVBWEQUI=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinatureletronica.firjan.com.br/validate/PTJ5J-EQL3R-ZV6Y5-GHUHW>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinatureletronica.firjan.com.br/validate>