



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

Entidade e Apresentação das Demonstrações Contábeis

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI-SP é uma instituição de direito privado, sem fins lucrativos, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, criada através do Decreto-lei nº 4.048, de 22 de janeiro de 1942, com a finalidade de realizar, em escolas instaladas e mantidas pela entidade, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial; assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento; proporcionar aos trabalhadores a oportunidade de completar a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho; conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento ao pessoal das empresas contribuintes; e cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

As demonstrações contábeis da entidade estão elaboradas e apresentadas em consonância aos dispositivos da Lei nº 4.320/64, às Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (NBCT SP), as normas de contabilidade pública emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (MCASP), na condição de órgão central do sistema de contabilidade federal, aplicáveis aos serviços sociais autônomos no que couber e, ao Plano de Contas e Manual de padronização contábil do Sistema Indústria.

Essas demonstrações compreendem:

- **Balanco Patrimonial** – apresenta os saldos das contas patrimoniais na data do levantamento do balanço em 31 de dezembro de 2022, comparado com o exercício anterior.
- **Balanco Orçamentário** – demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício de 2022.
- **Balanco Financeiro** – demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o exercício de 2022 com ênfase na variação das contas do disponível, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – demonstra a apuração do superávit do exercício, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração do Fluxo de Caixa** – demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido** – demonstra a movimentação de todas as contas do patrimônio líquido durante o exercício social.
- **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis** – contêm informações complementares ou suplementares àquelas evidenciadas nas referidas demonstrações, bem como critérios utilizados em sua elaboração e outras informações relevantes, como por exemplo as medidas adotadas para evitar a disseminação do coronavírus, seus impactos nos demonstrativos contábeis e financeiros e ações de resiliência adotadas para mitigar seus efeitos.

A preparação das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022, requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração do SENAI no processo de aplicação das políticas contábeis que incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas de créditos a receber, estimativas para a determinação da vida útil de ativos e provisões necessárias para passivos contingentes. Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

Sumário das Principais Práticas Contábeis

1. Ativo Circulante - Caixa e Equivalente de Caixa

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa são destinados à execução e manutenção de suas atividades e mensuradas pelo valor justo quando couber. As aplicações financeiras são mantidas junto ao Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal e são representadas por Poupança, Certificados de Depósitos Bancários e Fundos de Investimentos exclusivos de alta liquidez, compostos por títulos públicos federais.

Em 31 de dezembro de 2022, a rentabilidade anual apurada foi de 12,23% no ano (em 31 de dezembro de 2021 o retorno anual apurado foi de 4,62% no ano).

Os valores apurados nas Contas Poupança referem-se a depósitos realizados por empresas terceiras a título de caução para garantia da prestação de serviços e nas Contas Convênios e Acordos, são recursos oriundos de Projetos tais como Embrapii, Rota 2030, Jica/Toyota, Procel Siismart, TI4E Potencialize, Aliança Jomane, Vera 4 e Engrecon.

Composição	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	58.711,75	49.038,80
Bancos Contas Movimento	623,37	50.700,85
Poupança	2.929.097,20	2.584.627,29
Contas Convênios e Acordos	8.303.271,05	2.246.158,25
CDBs – Certificados de Depósitos Bancários	245.435.297,81	0,00
Fundos de Investimentos Liquidez Imediata	1.957.585,20	1.967.770,27
Fundos de Investimentos Curto/Longo Prazo	1.240.031.178,93	1.155.266.586,57
Total	1.498.715.765,31	1.162.164.882,03

2. Ativo Circulante – Créditos a Receber

Composição	2022	2021
Clientes <i>Prestação de Serviços Educacionais, Serviços Técnicos Tecnológicos e Outros</i>	120.756.191,64	124.374.078,10
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(19.058.139,78)	(27.832.985,14)
Adiantamento a Empregado <i>Férias e adiantamentos para viagens à serviço</i>	18.393.158,28	14.511.221,67
Sistema Industria Conta Movimento <i>Encontro de Contas entre Dep. Nacional/DR-SP</i>	404.587,54	1.319.011,82
Receitas a Receber <i>Receitas de Contribuições das indústrias via INSS, referente 13º salário e mês de dezembro/2022 a ser creditado em janeiro/2023.</i>	81.491.445,51	70.074.283,87



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Convênio Arrecadação Direta <i>Notificações de débitos às empresas inadimplentes</i>	7.325.910,06	6.130.442,58
Contas Correntes Ativas <i>Salário Maternidade e Salário Família via INSS</i>	1.033.708,16	1.091.704,22
Impostos a Recuperar - <i>Repetição de indébito ISS pago para regularização de imóvel, a recuperar</i>	42.534,54	42.534,54
Total	210.389.395,95	189.710.291,66

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa foi constituída a partir da análise dos títulos recebíveis em atraso, relativos à Prestação de Serviços Educacionais, Técnicos e Tecnológicos.

O saldo da provisão em 31/12/2022 soma R\$ 19.058.139,78, inclui títulos vencidos há mais de 180 dias e com risco pulverizado em diversos clientes, em sua maioria, pessoas físicas e serão baixados somente após esgotadas todas as tentativas de cobrança.

Cabe ressaltar que tivemos uma redução da inadimplência relativa aos serviços prestados, em razão da retomada econômica, bem como, da política de cobranças e renegociações adotada pelo SENAI.

3. Estoques

Os estoques mantidos pelo SENAI-SP são compostos por materiais destinados ao consumo próprio das unidades escolares em seus laboratórios, oficinas de aprendizagem e expedientes administrativos, bem como por projetos produzidos pelas Escolas de Produção SENAI e livros e publicações produzidas e em elaboração pela Editora SENAI-SP, que também serão utilizados na rede de Unidades, totalizando em 2022, R\$ 38.934.128,84 sendo avaliados ao custo médio de aquisição que não supera o valor de reposição. Há, ainda, importações em andamento no valor de R\$ 3.478.761,57 de equipamentos a serem utilizados em nossos laboratórios e oficinas.

Foi efetuado o inventário físico anual da totalidade dos bens em estoque, sem necessidade de ajustes relevantes, bem como análises com vistas ao replanejamento das reposições de materiais para o ano de 2023, considerando a retomada da economia e incremento das atividades presenciais pós pandemia.

4. Ativo Circulante - Valores a Apropriar

Composição	2022	2021
Valores a apropriar <i>Clientes a faturar de serviços educacionais R\$ 15.258.955,27 e adiantamentos a funcionários em férias ou licença saúde a ser descontados em mês seguinte ou quando retornar da licença e outros valores a regularizar em 2023</i>	16.424.157,86	10.656.030,67
Outros <i>Prêmios de seguro a vencer R\$ 1.299.780,29 e Vales refeição R\$ 4.459.767,19, alimentação R\$ 56.738,05 e transporte R\$ 201.644,39 a serem apropriados na Folha de janeiro/23.</i>	6.017.929,92	3.855.934,46
Total	22.442.087,78	14.511.965,13



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Em 2022 a conta "Valores a Apropriar" teve um acréscimo de valor se comparado a 2021, referente aos saldos devedores da conta passiva Faturamento Futuro, migrados para o Ativo, dos clientes cujos serviços são prestados em menor prazo do que o faturamento, permanecendo na conta passiva somente aquelas ordens de venda onde o SENAI detém uma obrigação, ou seja, quando o pagamento do cliente ocorreu de forma antecipada à competência da prestação do serviço.

Esses saldos devedores decorrem, normalmente, dos serviços e cursos que tem o custo mais elevado e desta forma concedemos maior prazo para pagamento, a fim de viabilizar o crescimento pessoal e profissional dos nossos clientes, que é um dos objetivos sociais da entidade, no âmbito da educação profissionalizante.

Compõem "Outros valores a apropriar", os prêmios de seguros a vencer de janeiro a novembro/2023, prazo restante da vigência da apólice de seguros (11/12 avos) de bens móveis, imóveis e mercadorias em estoque, nas modalidades de riscos nomeados (incêndio, roubo/furto qualificado, responsabilidade civil, etc.), automóveis, acidentes pessoais coletivos para alunos, aprendizes, estagiários, entre outros, conforme demonstrado abaixo:

Seguros	2022		2021	
	Importância Segurada R\$	Prêmio de Seguro R\$	Importância Segurada R\$	Prêmio de Seguro R\$
Bens Imóveis	2.744.369.369,69	1.417.942,11	2.755.696.036,36	873.135,61
Bens Móveis	554.691.665,44		232.613.441,77	
Mercadorias	7.137.346,75		7.137.346,75	
Acidentes Pessoais Coletivos	93.600.000,00		93.600.000,00	
Riscos Diversos	28.424.072,44		24.382.277,61	
Total	3.428.222.454,32		3.113.429.102,49	

5. Ativo Não Circulante - Realizável a Longo Prazo - Créditos e Valores

Composição	2022	2021
Fundo de Reserva Financeira <i>Conforme resolução 524/2012, do Conselho Nacional do SENAI</i>	1.363.000,67	991.282,70
Depósitos para Recursos Judiciais <i>Depósitos para recursos judiciais e recursais R\$ 43.148.161,45, FAP-fator acidentário de prevenção e RAT-riscos de acidentes de trabalho R\$ 96.350.806,76</i>	139.498.968,21	140.039.621,09
Receitas a Receber <i>Cobrança Judicial (Contribuição Direta das Indústrias)</i>	100.134.836,51	74.207.729,25
Total	240.996.805,39	215.238.633,04

O Fundo de Reserva constituído pelo Conselho Nacional do SENAI tem a finalidade de atender às solicitações dos Departamentos Regionais prioritariamente para implementação de projetos relacionados preferencialmente a reorganização administrativa ou a melhoria no processo de gestão, mediante parecer da Comissão Administradora.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Os recursos são provenientes de aportes anuais do Departamento Nacional-DN e contribuição mensal relativa a 1 dia de aplicação em caderneta de poupança sobre a Receita de Contribuição Indireta dos Departamentos Regionais-DR. A cota parte do DR-SP está devidamente atualizada com os índices de aplicação financeira do Fundo de Investimentos próprio mantido pelo DN junto ao Banco do Brasil.

Os depósitos para Recursos Judiciais estão registrados em valores nominais, uma vez que para a contabilidade pública, se não for possível determinar, em bases confiáveis, o valor que será recebido, ele não deve ser reconhecido como receita e estarão em conformidade com o princípio da Prudência se, diante de alternativas igualmente válidas, o ativo estiver sendo estimado pelo menor valor.

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

Ressaltamos que do montante depositado em juízo de R\$ 139.498.968,21, o valor de R\$ 96.350.806,76 refere-se a garantia para o processo judicial que discute o fator acidentário de prevenção e riscos de acidentes de trabalho para a Seguridade Social FAP e RAT.

Em relação as cobranças judiciais de Contribuição Direta das Indústrias, não constituímos provisão para perdas, uma vez que há legitimidade da entidade, portanto, temos somente provisões para garantir eventuais honorários a serem pagos.

6. Ativo Não Circulante - Imobilizado

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).

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 de obras 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.

A NBC TSP 13 - Operações de Arrendamento Mercantil estabelece para arrendatários e arrendadores, políticas contábeis e divulgações apropriadas a aplicar em relação a arrendamentos mercantis. Dos contratos verificados, somente o aluguel do imóvel da Escola de Santos continha as características da aplicação da norma, sendo incorporado ao Imobilizado e depreciado pelo período do contrato, os demais, permaneceram classificados como despesas de aluguel.

A posição dos bens imóveis está a seguir constituída:

Bens Imóveis	2022			2021			
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual 31/12/2022	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual 31/12/2021	Taxa %
Terrenos	338.724.175,08	0,00	338.724.175,08	334.169.677,00		334.169.677,00	-
Prédios	1.569.533.969,40	-522.409.755,51	1.047.124.213,89	1.565.832.593,83	-491.074.066,32	1.074.758.527,51	2
Prédios - Direto de Uso	14.487.595,47	-905.474,72	13.582.120,75	11.713.577,59	-9.370.862,07	2.342.715,52	25
Obras em Andamento	34.926.305,84	0,00	34.926.305,84	24.129.707,95		24.129.707,95	-
Subtotal	1.957.672.045,79	-523.315.230,23	1.434.356.815,56	1.935.845.556,37	-500.444.928,39	1.435.400.627,98	-



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Bens Móveis (mobiliários, veículos, máquinas, equipamentos de informática, ferramentas e instrumentos de oficina e laboratórios e outros bens móveis).

Os critérios para incorporação de bens móveis são:

- Ter prazo de vida útil igual ou superior a dois anos de acordo com a Política de Patrimônio do Sistema CNI, Ato CSC Nº 02/2010;
- Possuir valor de aquisição unitário igual ou superior a R\$ 1.200,00 conforme RIR/2018 - Decreto nº 9.580 de 22/11/2018 e Lei nº 12973/2014, artigo 15 de 13/05/2014;
- Não perder sua identidade física em razão de sua utilização ou aplicação;

São considerados como exceções os seguintes itens, com vida útil menor que dois anos, mesmo que tenham valores inferiores ao limite de R\$ 1.200,00 (Hum mil e duzentos reais):

- Mobiliário em geral, tais como: mesas, cadeiras, carteiras escolares, armários, etc., aparelhos elétricos, eletrônicos e informática, tais como: televisor, gravador, som, scanner, monitores e etc.

Há ainda, parâmetros excludentes de incorporação como: Durabilidade, Fragilidade, Perecibilidade, Incorporabilidade e Transformabilidade, quando o material ou estrutura do bem está sujeito a alterações ou deformações decorrentes de seu uso, ou sofra transformações ou ainda seja incorporado a outro bem.

O imobilizado está registrado ao custo de aquisição ou construção e a depreciação sobre os bens móveis e imóveis é calculada pelo método de quotas constantes, de acordo com as orientações contidas no Ato CSC nº 02/2010, da CNI e em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP 07 item 78.

Os bens móveis da entidade em 31 de dezembro, estão assim constituídos:

Bens Móveis	2022			2021			Taxa %
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2022	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2021	
Mobiliário em Geral	79.554.077,89	-64.688.779,12	14.865.298,77	79.365.308,40	-62.196.941,24	17.168.367,16	10
Veículos	53.783.709,31	-49.525.972,64	4.257.736,67	51.273.535,78	-47.995.452,29	3.278.083,49	20
Máquinas e Equipamentos em geral	929.144.769,47	-765.464.617,45	163.680.152,02	874.874.576,85	-732.550.085,86	142.324.490,99	10
Ferramentas/ Instrumentos de Oficinas	113.611.179,80	-97.327.974,32	16.283.205,48	112.155.558,44	-93.954.483,97	18.201.074,47	10
Equip. Informática	211.890.657,78	-133.056.761,75	78.833.896,03	161.706.475,54	-120.349.857,64	41.356.617,90	20
Outros	15.441.571,86	-12.217.402,31	3.224.169,55	14.840.941,98	-11.770.788,80	3.070.153,18	10
Subtotal	1.403.425.966,11	-1.122.281.507,59	281.144.458,52	1.294.216.396,99	-1.068.817.609,80	225.398.787,19	
Total	3.361.098.011,90	-1.645.596.737,82	1.715.501.274,08	3.230.061.953,36	-1.569.262.538,19	1.660.799.415,17	

Quadro de Movimentação dos Bens Móveis:

	2022	2021
No início do exercício	225.398.787,19	226.983.694,55
Adições	127.503.017,63	64.879.482,23
Baixas	(18.293.448,51)	(23.554.984,80)
Depreciação	(53.463.897,79)	(42.909.404,79)
No final do exercício	<u>281.144.458,52</u>	<u>225.398.787,19</u>



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Os ativos imobilizados encontram-se em perfeito estado de uso, atendendo às operações das entidades, uma vez que adotamos a política de inventários anuais, com as devidas baixas de bens obsoletos e inservíveis, que são leiloados ou doados para entidades assistenciais.

Os ativos imobilizados obtidos gratuitamente são considerados pelo valor patrimonial definido nos termos da doação.

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 09 Avaliação e mensuração de ativos e passivos em entidades do setor público - institui a necessidade de aplicação do teste de impairment para ativos do setor público, objetivando comprovar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por venda ou uso nas operações.

Procedemos anualmente a avaliação (teste de impairment) dos grupos de bens Imóveis (avaliação elaborada por Engenheiros da Diretoria de Obras), pelo valor de reconstrução, dos Veículos e Unidades Móveis calculando o valor de reposição com base na tabela FIPE ou site de bens usados quando não constasse da tabela e dos bens Móveis como mobiliários, equipamentos de informática, ferramentas e maquinários em geral efetuado pelos órgãos tecnicamente responsáveis pelo planejamento da infraestrutura do SENAI, com base em sites especializados de bens usados.

Por fim, a Subconta de Máquinas e Equipamentos em Geral, devido sua especificidade e uso atípico, por não se tratar de bem destinado à produção industrial, teve avaliação técnica mais apurada e individualizada pelos técnicos da Gerência de Infraestrutura e Suprimentos.

Restou assegurado que os referidos ativos não estão registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda, não sendo necessário registrar a perda por *impairment* correspondente à diferença entre o valor contábil e o valor justo.

7. Passivo Circulante – Obrigações a Pagar

Composição	2022	2021
Contas a Pagar	522.930,72	276.642,17
Fornecedores	56.144.168,98	44.775.217,61
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher <i>IRRF sobre serviços e folha, ISS, Contribuição Sindical, PIS, COFINS e CSLL a recolher</i>	15.797.797,31	12.462.680,14
Salários e Encargos a Pagar	14.182.060,86	11.657.714,78
Férias e Encargos a Pagar	73.033.450,51	58.079.594,55
Provisão para Contingências Trabalhistas	40.673.889,25	40.773.130,65
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	2.562.008,62	2.969.876,81
Provisão para Plano de Previdência Complementar	81.139.703,93	34.451.417,40
Retenções e Depósitos em Garantia <i>Cauções sobre contratos de obras e serviços</i>	5.561.321,84	5.747.774,58
Convênios – Arrecadação Direta <i>15% da Arrecadação a ser repassada ao Departamento Nacional (dez/22 e 13º salário)</i>	16.570.252,72	14.771.161,92
Sistema Indústria – Conta Movimento <i>Encontro de Contas SENAI com FIESP e SESI</i>	3.395.989,35	2.697.174,60
Convênios e Acordos <i>TI4E / Toyota/ Embrapii / Rota 2030/ Global Giving</i>	6.425.617,51	823.009,32
Credores Diversos <i>Arrendamento Mercantil e repasse a DRs</i>	4.071.148,12	3.145.927,24



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Departamentos Conta Recolhimento <i>Contribuição Adicional a ser repassada ao Dep. Nacional</i>	131.425,11	330.325,94
Recursos a Classificar <i>Depósitos a classificar</i>	1.195.075,19	532.385,08
Outras Obrigações <i>Recebimentos de serviços de Educação e Tecnologia R\$ 20.811.931,57 a realizar-se em 2023 e Consignações em Folha a repassar R\$ 555.298,28 (Seguro Vida, Associação dos Empregados do SENAI e Sindicatos)</i>	21.367.229,85	8.147.970,99
Total Passivo Circulante	342.774.069,87	241.642.003,78

Destaques para a contas de Fornecedores e Convênios e Projetos que cresceram em relação a 2021, em virtude da retomada da economia e consequente aumento das atividades educacionais nas Escolas e tecnológicas junto às Indústrias, pós pandemia.

Outras obrigações tiveram aumento em 2022 se comparados a 2021, em razão da retomada econômica e por alteração na contabilização onde foram migrados para Outros Valores a apropriar no Ativo, os saldos redutores do passivo, cujos serviços foram prestados em menor prazo do que o faturamento, permanecendo na conta passiva somente as ordens de venda onde o SENAI detém uma obrigação, ou seja, quando o pagamento do cliente ocorreu de forma antecipada à competência da prestação do serviço (recebimentos antecipados).

As provisões de Riscos discriminadas abaixo, se constituem de provisões judiciais de curto prazo, bem como das provisões matemáticas a constituir do Plano de Previdência complementar em decorrência do déficit apresentado no Plano de Previdência Privada, detalhado no item 15 destas Notas Explicativas.

Provisões para Riscos Curto Prazo	2022	2021
Provisão para Contingências Trabalhistas	40.673.889,25	40.773.130,65
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	2.562.008,62	2.969.876,81
Provisão para Plano de Previdência Complementar	81.139.703,93	34.451.417,40
Soma	124.375.601,80	78.194.424,86

8. Passivo Não Circulante – Exigível à Longo Prazo

Composição	2022	2021
Arrendamento Mercantil - Escola de Santos	9.658.396,98	0,00
Provisões para Seguridade Social – FAP	41.807.729,59	41.807.729,59
Provisões para Seguridade Social – RAT	54.535.517,94	54.535.517,94
Provisão para Contingências Trabalhistas	89.421.894,42	85.929.969,57
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	9.044.155,10	5.659.168,59
Total Passivo Não Circulante	204.467.694,03	187.932.385,69
Total Passivo Circulante e Não Circulante	547.241.763,90	429.574.389,47

As provisões de perdas prováveis para os exercícios seguintes foram constituídas no valor de **R\$ 130.095.783,67** para os processos trabalhistas (R\$ 40.673.889,25 e R\$ 89.421.894,42) e **R\$ 11.606.163,72** para os processos cíveis/tributários (R\$ 2.562.008,62, e R\$ 9.044.155,10) classificados por ordem de liquidez e divididos entre circulante (curto prazo) e não circulante (longo prazo), respectivamente, conforme classificação efetuada pela Gerência Sênior Jurídica.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

Temos ainda provisões para Seguridade Social FAP e RAT que somam **R\$ 96.343.247,53** (R\$ 41.807.729,59 e R\$ 54.535.517,94) com os respectivos depósitos judiciais registrados no ativo.

As provisões são constituídas com base nos valores de reconhecimento para os passivos, com a possibilidade de ajustes quando deixarem de existir os motivos que as originaram. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Todos os processos judiciais do SENAI-SP estão sob a responsabilidade da Gerência Sênior Jurídica da Entidade, sendo que os advogados são todos contratados nos termos da CLT.

9. Receitas

As receitas orçamentárias são contabilizadas com base no regime de competência, conforme NBCT SP 02 e totalizam R\$ 1.826.924.226,48 no exercício de 2022.

9.1 Receitas de Contribuições

As receitas de contribuições diretas e indiretas, são registradas pelos valores constantes no Sistema informatizado da CNI, que correspondem aos valores recolhidos pelas indústrias.

Composição	2022	2021
Contribuições Indiretas – Repassadas pelo INSS	679.318.202,44	563.846.947,39
Contribuições Diretas – Recolhidas pelas Empresas	626.663.072,17	556.746.897,02
Total	1.305.981.274,61	1.120.593.844,41

Em valores nominais, o quadro comparativo indica um aumento geral de 16,54%.

Comparativos	SENAI/SP	R\$
2021	1.120.593.844,41	
2022	1.305.981.274,61	
Var. 2022/21	16,54%	

Fonte: Siga/Safira

9.2 Receitas Financeiras

As Receitas financeiras em 2022 superaram o ano de 2021 em razão do aumento da Selic (taxa básica de juros) que em 2022 chegou a 13,75%.

Em 31 de dezembro de 2022, a rentabilidade anual apurada foi de 12,23% no ano (em 31 de dezembro de 2021 o retorno anual apurado foi de 4,62% no ano).

Composição	2022	2021
Receitas Imobiliárias (<i>Aluguéis</i>)	27.335.757,86	22.366.222,29
Receitas Financeiras (<i>Aplicações</i>)	155.897.727,02	45.791.622,85
Total	183.233.484,88	68.157.845,14

As Receitas imobiliárias também tiveram incremento devido a alta das taxas de correção dos contratos de aluguéis em especial do Imóvel da Av. Paulista, 750 alugado para a Caixa Econômica Federal com correção pelo IGPm.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

9.3 Receitas de Serviços

As receitas de serviços também apresentaram recuperação devido a retomada econômica e retorno às atividades presenciais e práticas de oficina, pós pandemia.

Composição	2022	2021
Serviços Educacionais: <i>Educação Profissional como Cursos de Aprendizagem Industrial, Técnico, Superior, Pós-Graduação, Iniciação Profissional, Qualificação Básica, Especialização e Aperfeiçoamento Profissional.</i>	234.889.505,62	181.370.435,76
Serviços Técnico-Tecnológicos: <i>Atendimentos às empresas nas modalidades Consultoria e Assessoria Técnica e Tecnológica, Informação Tecnológica, Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação Tecnológica e Serviços Técnicos Especializados</i>	50.785.299,35	40.410.637,50
Serviços Administrativos e Comerciais	23.008,67	55.483,44
Total	285.697.813,64	221.836.556,70

9.4 Outras Receitas Correntes

Composição	2022	2021
Recuperação de Despesas: <i>Cessão de uso de cantinas, venda de materiais inservíveis, Material didático e outros.</i>	4.905.943,24	3.471.386,11
Multas e Juros de Mora: <i>recebidos de clientes</i>	2.923.422,52	2.862.566,87
Descontos Obtidos: <i>de fornecedores</i>	2.961.831,78	2.726.449,16
Indenizações e Restituições: <i>Cessão de direito de operacionalização da Folha de Pagamentos e Fornecedores R\$ 15.232.941,17. Multas contratuais, restituições de sinistros de seguro, restituições e outros.</i>	22.685.981,07	110.305.027,99
Total	33.477.178,61	119.365.430,13

Em 2021 tivemos a recuperação judicial dos expurgos inflacionários das aplicações em poupança mantidas na Caixa Econômica Federal, relativo aos Planos Econômicos Verão (01 e 02/89) e Collor (04 a 06/90), no valor de R\$ 93.859.291,43 mais R\$ R\$ 9.385.929,14 de honorários advocatícios.

9.5 Transferências Correntes

Composição	2022	2021
Auxílios Financeiros <i>Projetos estratégicos / fomento Departamento Nacional</i>	17.363.039,67	16.515.366,75
Total	17.363.039,67	16.515.366,75

Os repasses de fomentos pelo Departamento Nacional são relativos aos Projetos de tecnologia como Rota 2030, EMBRAPPII, VERA4, JICA TOYOTA, entre outros.

9.6 Receitas de Capital

Composição	2022	2021
Alienação de Bens Móveis <i>Leilão de bens móveis inservíveis</i>	1.171.435,07	1.339.216,24
Alienação de Bens Imóveis	0,00	19.000.000,00
Total	1.171.435,07	20.339.216,24



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Em 2021 efetuamos a alienação do imóvel situado à Rua Nossa Senhora da Lapa, 76, por meio de leilão público, para a Empresa LP Administradora de Bens Ltda., por R\$ 19.000.000,00, uma vez que o referido imóvel não se apresentava adequado às atividades institucionais desenvolvidas pelo SENAI-SP.

10. Despesas

Conforme disposto na Lei nº 4.320/64, as despesas orçamentárias são contabilizadas, com base no regime de competência e totalizaram **R\$ 1.642.236.237,80** no exercício de 2022.

10.1 Despesas Correntes

Composição	2022	2021
Pessoal e Encargos Sociais		
. Ordenados e Salários	565.734.337,92	464.477.583,64
. Encargos Trabalhistas	193.883.419,17	153.337.363,42
. Encargos Assistenciais	188.571.885,00	149.628.884,36
. Mão de Obra Temporária	30.334.112,75	32.858.911,81
. Bolsas e Estágios (<i>Treinamento e aperfeiçoamento</i>)	2.086.858,04	1.996.383,10
Subtotal	980.610.612,88	802.299.126,33
Outras Despesas Correntes		
Ocupação e Utilidades (Energia Elétrica, Água, Condomínio, Telefonia, Locação de Imóveis, Gás, etc.)	39.015.070,68	31.998.339,75
Material de Consumo	95.768.733,20	72.311.575,66
Transportes e Viagens, Pedágios e Estacionamento	21.678.212,48	11.703.542,53
Serviços de Terceiros	166.414.480,14	145.093.975,11
Arrendamento Mercantil	3.915.110,37	3.317.757,52
Reversão de Contribuição às Indústrias Termo de Cooperação Técnica e Financeira	25.057.768,41	22.277.716,52
Despesas Financeiras	2.153.249,42	876.247,30
Taxas e Contribuições	722.705,10	744.047,78
Despesas Judiciais	26.926.286,77	18.359.701,30
Despesas com Arrecadação Indireta 3,5% cobrado pelo INSS da Contribuição Indireta	23.776.140,62	19.734.646,65
Despesas - Provisão Créditos Liquidação Duvidosa	19.185.299,66	27.843.833,99
Contribuições Regimentais – Repasse à FIESP	17.208.160,53	13.693.543,95
Convênios (Escola Vida e Trabalho)	98.376,00	51.408,00
Subtotal	441.919.593,38	368.006.336,06
Total	1.422.530.206,26	1.170.305.462,39

As Despesas de Pessoal e Encargos tiveram variação de 22,2% em relação ao ano de 2021, devido ao dissídio de 10,16% SENALBA, aumento do quadro relacionado ao acréscimo das ofertas dos serviços do SENAI, bem como provisão constituída para contingenciamento do déficit apresentado no Plano de Previdência Privada no valor de R\$ 44.998.354,35, detalhado no item 15 destas Notas explicativas.

Nas Despesas de Custeio (ocupação e utilidades, materiais, transportes, viagens e serviços) houve aumento, principalmente, em prol da retomada das atividades presenciais (aulas, práticas de oficina e



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

laboratoriais, etc.) e das Despesas com arrecadação que são consequentes da elevação nas Receitas de Contribuição.

As Despesas com Provisões para Processos Judiciais nas áreas Cível e Trabalhista aumentaram em 2022, decorrentes do cenário de pós-pandemia, de rescisões motivadas e pleitos de reequilíbrio por parte das contratantes.

10.2 Despesas de Capital

Retomamos os investimentos essenciais para retomada das atividades pós pandemia, após o equilíbrio orçamentário e financeiro das despesas operacionais.

Composição	2022	2021
Investimentos		
Construções em Andamento	93.832.246,71	64.373.290,37
Mobiliário em Geral	4.044.831,20	1.938.723,14
Veículos	51.100,00	1.753.879,50
Máquinas e Equipamentos em Geral	70.129.851,18	59.992.453,19
Ferramentas e Instrumentos de Oficina/Laboratórios	5.562.822,92	1.212.397,26
Equipamentos de Informática	44.519.448,00	41.803.088,52
Equipamentos de Comunicação	116.322,72	669.780,00
Outros Bens Móveis	1.322.768,68	110.108,50
Subtotal	219.579.391,41	171.853.720,48
Inversões Financeiras		
Constituição de Fundo de Reserva Financeira - Contribuição para o FRF, resolução 524/2012, do Conselho Nacional SENAI	126.640,13	37.061,86
Total	219.706.031,54	171.890.782,34

Concomitantemente, ao lançamento da despesa de capital, é realizado o lançamento na conta do Ativo Imobilizado, em contrapartida às "Mutações Patrimoniais Ativas", não existindo influência no resultado patrimonial.

11. Resultado Patrimonial

No exercício de 2022, o Resultado Patrimonial foi "Superavitário" em **R\$ 335.068.471,03**.

12. Ativo e Passivo Compensados

O sistema de Compensação é um sistema à parte do patrimonial, que abrange contas que servem exclusivamente para controle interno, sem fazer parte do resultado, somente com a finalidade de registrar atos que "possam vir a afetar o patrimônio" e serve como fonte de dados para maior transparência. Tem contrapartida de idêntico valor nas compensações ativas e passivas, sendo estornadas à medida que cessam os atos que as originaram.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Contas de Compensação	2022	2021
Seguros <i>Importância segurada das apólices de seguros</i>	3.428.222.454,32	3.113.429.102,49
Obras e Serviços <i>Saldos dos contratos de obras e serviços</i>	215.095.014,18	61.745.471,14
Garantias Diversas <i>Bens penhorados e Cartas de Fiança e Seguro Garantia</i>	11.382.551,91	14.061.203,92
Comodato de Bens <i>Bens cedidos e recebidos em regime de comodato</i>	30.289.115,72	30.037.187,90
Outras Compensações Ativas <i>Processos Trabalhistas e cíveis e decisão judicial pelo não recolhimento do INSS e PIS R\$ 607.665.899,32 e pedidos de compras de equipamentos empenhados, aguardando recebimento.</i>	644.568.219,45	374.991.288,03
Total	4.329.557.355,58	3.594.264.253,48

Destaque às Outras Compensações Ativas com 4.555 processos judiciais, sendo R\$ 177.156.097,22 trabalhistas e R\$ 72.114.464,63 cíveis/tributários, que somados ao processo que concedeu imunidade de INSS e PIS patronal não recolhidos entre os exercícios de set/2020 a dez/2022, no valor de R\$ 358.395.337,47, totalizam R\$ 607.665.899,32 registrados para controle. Temos ainda R\$ 36.902.320,13 de pedidos de compras de equipamentos empenhados em 2022 e pendentes de entrega no primeiro semestre de 2023, quando passarão a integrar a conta passiva de Fornecedores.

Ainda, no Contencioso Cível, destacam-se:

a) a Ação Declaratória relativa à Contribuição Patronal e PIS ajuizada pelo SENAI, na qual a União Federal ofertou desistência parcial ao recurso de apelação oposto em específico "quanto à declaração de inexistência de relação jurídico tributária quanto às contribuições previdenciárias patronais (art. 22, I a III, da Lei nº 8.212/91) e ao PIS". O Recurso de Apelação, no entanto, prosseguirá tão somente quanto o "aos critérios para a compensação a ser realizada pelas autoras, bem como quanto à fixação dos honorários advocatícios com base no princípio da equidade".

b) as medidas judiciais que possuem por objeto a limitação da base de cálculo das contribuições de terceiros ao teto de 20 (vinte) salários mínimos, que atualmente encontram-se suspensas até que sobrevenha o julgamento nos autos do Recurso Especial 1.898.532/CE (TEMA 1.079 do STJ).

c) os recursos superiores (Embargos de Divergência) pendentes de julgamento pela 1ª Seção do STJ, nas quais discutem a legitimidade das entidades terceiras para fiscalizar, constituir, arrecadar e cobrar de forma direta as contribuições para fiscais, cuja decisão final tem como objetivo uniformizar a jurisprudência do Tribunal.

Por fim, consigne-se que o cenário pós-pandemia resultou em variação significativa no contencioso Cível e Trabalhista refletindo o aumento de demandas judiciais decorrentes das relações contratuais estabelecidas, que culminaram em rescisões motivadas e eventuais pleitos de reequilíbrio por parte das contratantes.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

13. Ações de Recursos Humanos

Ações pontuais da Central de Monitoramento do COVID-19 – Monitoramento dos Funcionários do SENAI/SP, pela Equipe do Espaço Saúde (3 médicos, 2 enfermeiros e 3 auxiliares de enfermagem e 2 psicólogas) para tratativas relacionadas aos encaminhamentos e direcionamentos relacionados aos focos do coronavírus, realizando os atendimentos presenciais, por telefone e vídeo.

Disponibilização do programa de Apoio ao Empregado (saúde mental) para todos os funcionários e estagiários do SENAI/ SP: benefício gratuito e confidencial para apoiar os funcionários e dependentes legais em questões psicológicas, sociais, financeiras e jurídicas.

Continuidade da plataforma TELEMEDICINA, meio digital de atendimento médico, sem custo, para todos os funcionários do SENAI e seus dependentes.

Plano de Saúde 24h por dia 7 dias na semana, para atendimento emergencial e também planos de cuidados para promoção da saúde, prevenção de doenças e tratamento de doenças crônicas.

Manutenção do programa “Diálogos de Saúde e Segurança”, voltado para multiplicação de ações de prevenção nas unidades.

Disponibilização de aulas de Ginástica Laboral (2X na semana).

Jornada para introdução dos temas Inclusão e diversidade junto às unidades.

Programa de Homenagens aos Funcionários, com entregas de medalhas e placas comemorativas.

Pesquisa de Clima Organizacional em todas as unidades.

Reestruturação dos processos de gestão de pessoas, com foco nas áreas de desenvolvimento humano/organizacional e remuneração.

LIVEs para todos os funcionários abordando temas de promoção da saúde; prevenção de doenças; estímulo de vida saudável; bem-estar, diversidade e inclusão.

Campanhas de prevenção a saúde: Janeiro Branco - Saúde Mental; Agosto Dourado – Gestantes; Setembro Amarelo – prevenção ao suicídio; Outubro Rosa – Saúde da Mulher ; Novembro Azul – Saúde do Homem; Dezembro Vermelho – HIV/AIDS.

Ações de Voluntariado e Sustentabilidade: Doação de Sangue; Doação de Mechas de Cabelo para pacientes com câncer, coleta de tampinhas plásticas e lacres para ONGs de apoio a pacientes com Câncer.

Vacinação da Gripe para funcionários e dependentes.

Vacinação gratuita para Hepatite B, Sarampo, Rubéola e Caxumba (SRC) e Tétano e Difteria (DT), HPV e Meningocócica (ACWY)

Jornada pela Saúde – Check-up executivo, realizados com Diretores (as) de Unidades e Corporativo.

LIVEs sobre os processos de RH, facilitando o dia-a-dia da unidade.

Ajustes no Sistemas informatizados para atender obrigatoriedades do E-Social e continuidade na implantação do SAP/HCM.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

14. Mitigação de riscos, revisão de processos e novas tecnologias implementadas

Detalhamento dos principais projetos de TI desenvolvidos em 2022:

- Renovação do licenciamento das Unidades e do Datacenter nas tecnologias Corel, Adobe, Microsoft, VMWare, VDI e pacote de segurança avançada Trend, de sorte a manter o conjunto de licenças em conformidade com a legislação, evitando-se o risco da pirataria de software na rede e oferecer plenos recursos para suporte às atividades regulares das áreas-meio e fim do SENAI-SP.
- Desenvolvimento do processo de emissão de diplomas digitais, emitidos pelas Faculdades SENAI-SP, incluindo prontuário e diplomas digitais com assinatura eletrônica e carimbo de tempo, conforme regulamentações do MEC, bem como o ambiente está disponível para consulta pública. A nova plataforma totalmente digital está integrada com o sistema de gestão acadêmica e site institucional do SENAI-SP.
- Desenvolvido também todos os ajustes necessários nos sistemas de gestão educacionais para atendimento ao novo ensino médio, de forma articulada entre o SESI-SP e SENAI-SP.
- Disponibilizado Portal de Renegociação Financeira, ferramenta utilizada pelos clientes, totalmente digital, para saneamento de dívidas e outras ações, sem a necessidade de interação com as unidades.
- Sustentação de nosso ERP/SAP teve como principais ajustes para atender nossos processos de negócio novas regras implementadas para rateio de imobilizados, tratamento em massa de notas fiscais emitidas, versão simplificada do eSocial, novo Indusprev Flex, inclusão de assinatura digital em OSs de recursos humanos e extrações para elaboração de cubos para alimentar painéis de BI.
- De forma a ampliar os processos de negócio do SENAI-SP foi concluída a elaboração do redesenho de todos os fluxos de processos que atendem a gestão educacional, administrativa e pedagógica do processo educacional do SENAI-SP e a definição dos requisitos funcionais visando o desenvolvimento ou aquisição de nova solução sistêmica que viabilize as estratégias e operação dos processos. Os benefícios esperados visam o alinhar os processos aos objetivos estratégicos do SENAI-SP, melhorar a experiência do cliente, reduzir retrabalhos, eliminar trabalhos manuais, melhorar e padronizar o entendimento e comunicação sobre processos.
- Destaca-se também a continuidade dos investimentos do SENAI-SP em equipamentos de informática para uso administrativo e educacional, destacando processo licitatório para fornecimento de equipamentos para controle de acesso, catracas, impressoras e sistema próprio para controle de acesso, ativos de rede como access points e switches, notebooks, microcomputadores e novos servidores administrativos.
- Como contratação de serviços ocorreram a contratação de canal redundante para acesso à internet corporativo, serviços de manutenção do equipamento Storage para armazenamento de dados corporativos e manutenção dos servidores de rede de nossas Unidades.

Modernização e ampliação do perímetro de Segurança da Informação:

Constitui uma série de estratégias para aprimorar os recursos de segurança da informação dos ambientes de TIC das entidades, compreendendo a terceirização dos serviços de análise de eventos, de riscos e monitoramento da segurança, a ampliação do nível de proteção de computadores e demais recursos via end-points, assim como a melhoria e maior disponibilidade e funcionalidade dos firewalls. Foram desenvolvidas as seguintes ações:



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

- Continuidade do contrato de serviços de suporte técnico e operacional ao ambiente de segurança de TI, envolvendo ambientes de backup de dados, firewall, antivírus, segurança avançada, análise de vulnerabilidades, time especializado para resposta à incidentes cibernéticos, bem como apoio nos procedimentos de governança de segurança. O contrato abrange os ambientes dos datacenters corporativos, de sorte a ampliar o nível de segurança da informação protegendo as aplicações e base de dados.
- Desenvolvimento de processo para aquisição de licenciamento das ferramentas de segurança Fortinet e Checkpoint, para uso em nossos firewalls, mitigando riscos de impacto na continuidade de nossas operações de TI, assegurando assim, a plena disponibilidade dos ambientes e confidencialidade/ integridade dos dados armazenados.

15. Plano de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar

O SENAI-SP patrocina dois planos de benefícios operados por uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, denominado “Indusprev” e “Indusprev Flex”, ambos administrados pelo MultiBRA Fundo de Pensão.

O plano Indusprev está estruturado na modalidade de Contribuição Variável, e o plano Indusprev Flex na modalidade de Contribuição Definida, cujas estruturas são baseadas na legislação vigente do arcabouço regulatório da previdência complementar.

O Plano Indusprev Flex foi aprovado pela Previc e iniciou suas atividades em julho/2022, sendo que os novos funcionários devem aderir a este plano.

Anualmente é elaborada a avaliação atuarial do plano, que consiste em estudo técnico para os participantes, assistidos e beneficiários que participam do plano, considerando as premissas biométricas, financeiras, demográficas e econômicas, tendo por objetivo mensurar o valor atuarial dos benefícios atuais e futuros, as provisões matemáticas e determinar os custos estabelecendo o Plano de Custeio para o ano de 2023.

As hipóteses biométricas adotadas na avaliação atuarial estão baseadas no estudo de adequação, realizado em 2020, em conformidade com normas da Previc, sendo que as hipóteses adotadas apresentaram aderência às características do plano de benefícios e da massa de participantes, assistidos e beneficiários.

Foi realizado estudo técnico para Comprovação da Convergência da hipótese da Taxa Real de Juros, em conformidade com a Instrução Previc nº 10 de 30 de novembro de 2018. Os resultados do estudo apresentaram a TIR da carteira que resultou em 4,95%, acima do limite superior de 4,76% da Portaria nº 373, de 27 de abril de 2022 e a luz do art. 39 da Instrução Normativa Previc nº 33/2020 para fins de autorização prévia da utilização da taxa real de juros fora do intervalo estabelecido no §4º do art. 5º da Resolução CNPC nº 30/2018, foi pleiteado junto à Previc a adoção da taxa de juros de 4,95% a.a. com a duration de 8,15 anos para avaliação atuarial de 2022.

E com base nas análises efetuadas da DIFIS (PREVIC), cujo parecer foi emitido na Nota nº 1375/2022/PREVIC (0497036), acerca do resultado o estudo técnico elaborado pela Luz Consultoria de Investimentos, a Previc aprovou através do Ofício SG – 3366/2022/PREVIC datado de 09 de novembro de 2022, a utilização da Taxa Real de Juros de 4,95% a.a., fora do intervalo estabelecido no §4º do art. 5º da Resolução CNPC nº 30/2018, na avaliação atuarial de encerramento do exercício de 31/12/2022.

Destacamos que para a gestão do portfólio que garante os compromissos de Benefício Definido é adotado o estudo de ALM – Asset Liability Management, na modelagem Cash Flow Matching, que te



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

por objetivo fazer um hedge da carteira de ativos, minimizando os efeitos da volatilidade do mercado financeiro.

A carteira de investimentos possui aproximadamente 80% (oitenta por cento) dos ativos em títulos públicos marcados na curva (NTN-B), cuja taxa média é de 6,0% mais o IPCA.

Com o estudo é feito a compra de títulos públicos federais atrelados ao IPCA, que são mantidos até o vencimento, permitindo assim a contabilidade de forma “accrual” dos ganhos dos títulos, verificando e respeitando a capacidade financeira de honrar com os pagamentos dos benefícios com liquidez necessária de forma a garantir o fluxo de caixa positivo.

Os passivos atuariais do plano com características de benefício definido foram calculados adotando-se o método prospectivo para os assistidos e crédito unitário projetado para os ativos. Os ganhos e perdas atuariais são reconhecidos de forma imediata no patrimônio de cobertura e utiliza-se o ajuste de precificação para apuração do resultado do plano.

Para a parcela dos benefícios com características de contribuição definida, a obrigação é limitada aos saldos de conta em nome de cada participante, pelo sistema de cotas, e são reconhecidos nos resultados das provisões matemáticas.

O Plano Indusprev Flex é 100% de contribuição definida, não apresentando riscos atuariais, sendo as provisões matemáticas limitadas aos valores dos saldos de conta posicionados na data do encerramento das demonstrações contábeis.

O MultiBRA – Fundo de Pensão é responsável pelo fechamento das demonstrações contábeis do exercício findo de cada ano, em conformidade com plano de contas para os planos de previdência complementar e legislação pertinente.

O custeio do plano previsto no regulamento é efetuado através de aportes mensais de contribuições de participantes e da patrocinadora, de forma paritária, em conformidade com o regulamento do plano, cujos valores são registrados em Parecer Atuarial e no Demonstrativo Atuarial – DA, cujo documento é submetido à Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC, no limite do prazo legal de 31/03/2023.

O plano de custeio para 2023 compreende o aporte de contribuições normais e extraordinárias de participantes, patrocinadora e assistidos.

O plano apresentou déficit técnico no valor de R\$ 154.944.134,09 relativo a cobertura das provisões matemáticas que asseguram os Benefícios Definidos, resultado esse de natureza conjuntural.

Para amortizar os déficits apurados nos exercícios de 2019, 2020 e 2021, foi implementado plano de equacionamento de déficit com início no exercício do Plano de Custeio de 2021, uma vez que o valor do desequilíbrio técnico apurado em 31/12/2019 foi superior ao limite de déficit técnico, permitido pela legislação, sendo que o plano de equacionamento foi aprovado pelo Conselho Deliberativo da Entidade.

Plano de Equacionamento do Déficit Técnico Ajustado apurado em 31/12/2019

O déficit técnico ajustado de **R\$ 23.465.741,64** foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e será equacionado de forma paritária entre a patrocinadora e os participantes e assistidos, sendo **R\$ 11.732.870,82** a ser pago para cada parte.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8,49 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação.

O custeio das contribuições extraordinárias para equacionamento do déficit iniciou sua vigência em Abril de 2021.

Plano de Equacionamento do Déficit Técnico Ajustado apurado em 31/12/2020

O déficit técnico ajustado de **R\$ 50.221.332,64** foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e será equacionado de forma paritária entre a patrocinadora e os participantes e assistidos, sendo **R\$ 25.110.666,32** a ser pago para cada parte.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8,34 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação.

O custeio das contribuições extraordinárias para equacionamento do déficit iniciou sua vigência em Abril de 2022.

Plano de Equacionamento do Déficit Técnico Ajustado apurado em 31/12/2021

O déficit técnico ajustado de **R\$ 89.996.708,70** foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e será equacionado de forma paritária entre a patrocinadora e os participantes e assistidos, sendo, **R\$ 44.998.354,35** a ser pago para cada parte.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8,37 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação.

O custeio das contribuições extraordinárias para equacionamento do déficit iniciará sua vigência em Abril de 2023.

Ressaltamos que para cobertura das contribuições extraordinárias mensais da patrocinadora, foi constituída uma provisão contábil, na rubrica “Provisão para Plano de Previdência Privada”, cujo saldo contabilizado está em conformidade com a conta “Provisões Matemáticas a Constituir” do plano de contas da Previc.

Ressaltamos que o cadastro dos participantes ativos e assistidos que serviu de base para a realização da avaliação atuarial de 2022, bem como as provisões matemáticas dos benefícios concedidos, foram submetidos à auditoria independente (KPMG) das demonstrações contábeis do MultiBRA Fundo de Pensão, do exercício findo de 31/12/2022, para conferência, validação e aprovação dessa auditoria.

Para garantir a estabilidade futura do plano de previdência, está sendo estudado o encerramento do plano de benefícios que possui parcelas de benefício definido que está iminentemente sensível as mudanças macroeconômicas, gerando os desequilíbrios técnicos.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

16. Gratuidade Regimental

Em atendimento aos artigos 10º e 68º do Regimento do SENAI, o Departamento Regional de São Paulo destinou, em 2022, para vagas gratuitas em cursos e programas de educação profissional, o valor de R\$ 1.055.069.759,21, que corresponde a 87,34% da receita líquida de contribuição.

Demonstrativo do Cumprimento da Aplicação da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) em Gratuidade Regimental

RECEITAS	Jan-Dez/2022
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	R\$ 1.305.981.274,61
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) ¹	R\$ 1.208.032.679,01
Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental ²	R\$ 805.274.583,83
DESPESAS	
<u>Total em Educação</u>	R\$ 1.373.948.989,86
<u>em Gratuidade</u>	R\$ 1.055.069.759,21
HORA-ALUNO ³	
Hora-aluno Total	71.341.159
Hora-aluno em Gratuidade Regimental	51.510.044
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental⁴	R\$ 249.795.175,38
Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regimental⁵	87,34%

Fonte: SENAI-SP (Assessoria de Assuntos Estratégicos)

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 66,66% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).
- 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.
- 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 regimental.
- 5. Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regimental:** Corresponde ao percentual da receita líquida de contribuição compulsória aplicada em gratuidade regimental.





**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

17. Outras Considerações importantes

As ações de enfrentamento das consequências da pandemia seguiram orientações definidas pelo Conselho Regional do SENAI e detalhadas no Comitê de Compliance, que as discutiram nas reuniões ordinárias, inclusive com a colaboração de especialista médico Dr. José Medina, diretor do Hospital do Rim e membro da comissão sobre a pandemia.

18. Eventos Subsequentes


Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.


São Paulo, 07/02/2023.



Ricardo Figueiredo Terra
Diretor Regional
CPF nº 025.XXX.XXX-XX



Jayme Borges Gambôa Filho
Gerente Sênior Contábil e Financeiro
CPF nº 093.XXX.XXX-XX



Erika da Graça Paiva Braga
Gerente de Contabilidade
CRC nº 1SP313420/O-4
CPF nº 090.311.418-60