



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

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023**

Contexto operacional

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 (NBC TSP) e 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.

Base de preparação e elaboração das demonstrações contábeis

Essas demonstrações compreendem:

- **Balanço Patrimonial** – apresenta os saldos das contas patrimoniais na data do levantamento do balanço em 31 de dezembro de 2023, comparado com o exercício anterior.
- **Balanço Orçamentário** – demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício de 2023.
- **Balanço Financeiro** – demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o exercício de 2023 com ênfase na variação das contas do disponível, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – demonstra a apuração do superávit do exercício de 2023, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração do Fluxo de Caixa** – demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício de 2023, comparado com o exercício anterior.
- **Demonstração da 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.

A preparação das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023, 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. As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são apresentadas nas seguintes notas explicativas:



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

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023**

6) Imobilizado

Em relação a vida útil do ativo imobilizado a depreciação considera a melhor estimativa da administração sobre a utilização destes ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico pode requerer a revisão dessas estimativas de vida útil.

Em relação à perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (*impairment*), A Administração revisa, pelo menos anualmente, o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas, e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

8) Provisão para contingências

O SENAI registrou provisões, as quais envolvem considerável julgamento por parte da Administração, para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis que, como resultado de um acontecimento passado, é provável que uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita do montante dessa obrigação.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, bem como a avaliação dos advogados. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta 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. Os resultados reais podem diferir das estimativas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. O SENAI revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da instituição em 26 de fevereiro de 2024.

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. Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

Em 31 de dezembro de 2023, a rentabilidade anual apurada foi de 13,04% no ano (em 31 de dezembro de 2022 o retorno anual apurado foi de 12,39% no ano).



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

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 de 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	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	62.703,06	58.711,75
Bancos Contas Movimento	178,00	623,37
Poupança	3.196.996,14	2.929.097,20
Contas Convênios e Acordos	10.410.089,43	8.303.271,05
CDBs – Certificados de Depósitos Bancários	0,00	245.435.297,81
Fundos de Investimentos Liquidez Imediata	1.080.594,02	1.957.585,20
Fundos de Investimentos Curto/Longo Prazo	1.868.525.544,20	1.240.031.178,93
Total	1.883.276.104,85	1.498.715.765,31

2. Ativo Circulante – Créditos a Receber

Composição	2023	2022
Clientes <i>Prestação de Serviços Educacionais, Tecnológicos e Outros</i>	162.940.280,33	120.756.191,64
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(20.076.026,09)	(19.058.139,78)
Adiantamento a Empregado <i>Férias e adiantamentos para viagens à serviço</i>	22.945.055,98	18.393.158,28
Sistema Industria Conta Movimento <i>Encontro de Contas entre Dep. Nacional/DR-SP</i>	1.070.597,21	404.587,54
Receitas a Receber <i>Receitas de Contribuições das indústrias via INSS, referente 13º salário e mês de dezembro/2023 a ser creditado em janeiro/2024..</i>	86.961.491,38	81.491.445,51
Convênio Arrecadação Direta <i>Notificações de débitos às empresas inadimplentes</i>	3.985.178,68	7.325.910,06
Contas Correntes Ativas <i>Salário Maternidade e Salário Família via INSS</i>	1.033.708,16	1.033.708,16
Impostos a Recuperar – <i>Repetição de indébito ISS pago para regularização de imóvel, a recuperar</i>	0,00	42.534,54
Total	258.860.285,65	210.389.395,95

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, apresentada como saldo redutor de Clientes, constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às perdas na realização dos valores a receber, foi constituída a partir da análise dos títulos recebíveis em atraso, relativos à Prestação de Serviços Educacionais, Técnicos e Tecnológicos.



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

O saldo da provisão em 31/12/2023 soma R\$ 20.076.026,09, 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. Ativo Circulante – 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 no valor de R\$ 37.364.061,31, material didático e publicações produzidas e em elaboração pela Editora SENAI-SP, no montante de R\$ 7.364.226,88 e projetos didáticos produzidos pelas Escolas de Produção SENAI que somam R\$ 762.433,59, totalizando em 2023, R\$ 45.490.721,78, avaliados ao custo médio de aquisição que não supera o valor de reposição.

4. Ativo Circulante – Valores a Apropriar

Composição	2023	2022
Valores a apropriar	15.868.815,66	16.424.157,86
- Clientes a faturar de serviços Educacionais e Tecnológicos	14.289.659,26	15.258.955,27
- Adiantamentos aos funcionários em férias ou licença saúde a ser descontados em mês seguinte ou quando retornar da licença	137.851,13	150.962,87
- Outros créditos a regularizar em 2024	1.441.305,27	1.014.239,72
Outros valores a apropriar	6.200.469,84	6.017.929,92
- Prêmios de seguro a vencer (11 meses)	1.353.761,00	1.299.780,29
- Vales refeição/alimentação e	4.648.126,71	4.516.505,24
- Vale transporte	198.582,13	201.644,39
Total	22.069.285,50	22.442.087,78

O saldo de clientes a faturar, 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 da entidade, no âmbito da educação profissionalizante.

Compõem “Outros valores a apropriar”, os prêmios de seguros a vencer de janeiro a novembro/2024, 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, estagiários, atletas, entre outros, conforme valor total contratado, demonstrado abaixo:



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Seguros	2023		2022	
	Importância Segurada R\$	Prêmio de Seguro R\$	Importância Segurada R\$	Prêmio de Seguro R\$
Bens Imóveis	2.834.032.404,07	1.476.830,59	2.744.369.369,69	1.417.942,11
Bens Móveis	571.038.756,19		554.691.665,44	
Mercadorias	7.137.346,75		7.137.346,75	
Acidentes Pessoais Coletivos	93.600.000,00		93.600.000,00	
Riscos Diversos	42.959.557,18		28.424.072,44	
Total	3.548.768.064,19		3.428.222.454,32	

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

Composição	2023	2022
Fundo de Reserva Financeira <i>Conforme resolução 524/2012, do Conselho Nacional do SENAI</i>	1.710.740,03	1.363.000,67
Depósitos para Recursos Judiciais <i>Depósitos para recursos judiciais e recursais e FAP-fator acidentário de prevenção e RAT-riscos de acidentes de trabalho R\$ 96.350.806,76 em 2022</i>	38.950.412,17	139.498.968,21
Receitas a Receber <i>Cobrança Judicial (Contribuição Direta das Indústrias)</i>	114.449.260,49	100.134.836,51
Total	115.110.412,69	240.996.805,39

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. 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 o montante depositado em juízo de R\$ 38.950.412,17 reduziu consideravelmente em relação ao ano de 2022 devido ao levantamento do depósito de R\$ 96.350.806,76 referente a garantia para o processo judicial que discutia o fator acidentário de prevenção e riscos de acidentes de trabalho para a Seguridade Social FAP e RAT, que obtivemos isenção.



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

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).

A posição dos bens imóveis está assim constituída:

Bens Imóveis	2023			2022			Taxa %
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual 31/12/2023	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual 31/12/2022	
Terrenos	352.488.195,78	0,00	352.488.195,78	338.724.175,08	0,00	338.724.175,08	-
Prédios	1.617.845.955,62	-554.070.509,33	1.063.775.446,29	1.569.533.969,40	-522.409.755,51	1.047.124.213,89	2
Prédios – Direto de Uso	14.487.595,47	-4.527.373,59	9.960.221,88	14.487.595,47	-905.474,72	13.582.120,75	25
Obras em Andamento	59.663.559,75	0,00	59.663.559,75	34.926.305,84	0,00	34.926.305,84	-
Total Bens Imóveis	2.044.485.306,62	-558.597.882,92	1.485.887.423,70	1.957.672.045,79	-523.315.230,23	1.434.356.815,56	-

Quadro de Movimentação dos Bens Imóveis, no ano:

Bens Imóveis	2023	2022
No início do exercício	1.434.356.815,56	1.435.406.334,75
Adições	86.813.260,83	34.316.848,81
Baixas	-	(12.490.359,39)
Depreciação	(35.282.652,69)	(22.876.008,61)
Redução ao valor recuperável (impairment)	(101.184.261,24)	
No final do exercício	1.384.703.162,46	1.434.356.815,56

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, 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.

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

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



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Bens Móveis	2023			2022			
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2023	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2022	Tax a %
Mobiliário em Geral	82.387.082,22	-65.886.374,44	16.500.707,78	79.554.077,89	-64.688.779,12	14.865.298,77	10
Veículos	58.721.566,26	-49.007.593,88	9.713.972,38	53.783.709,31	-49.525.972,64	4.257.736,67	20
Máquinas e Equipamentos em geral	1.021.275.272,23	-788.525.096,60	232.750.175,63	929.144.769,47	-765.464.617,45	163.680.152,02	10
Ferramentas/ Instrumentos de Oficinas	118.109.430,62	-100.741.013,02	17.368.417,60	113.611.179,80	-97.327.974,32	16.283.205,48	10
	2023			2022			
Bens Móveis	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2023	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2022	Tax a %
Equipamentos de Informática	242.409.530,06	-150.765.551,05	91.643.979,01	211.890.657,78	-133.056.761,75	78.833.896,03	20
Outros	17.199.525,87	-12.505.492,98	4.694.032,89	15.441.571,86	-12.217.402,31	3.224.169,55	10
Redução ao valor Recuperável		-101.184.261,24	-101.184.261,24				
Total Bens Móveis	1.540.102.407,26	-1.268.615.383,21	271.487.024,05	1.403.425.966,11	-1.122.281.507,59	281.144.458,52	

Quadro de Movimentação dos Bens Móveis:

Bens Móveis	2023	2022
No início do exercício	281.144.458,52	225.398.787,19
Adições	167.038.196,59	127.503.017,63
Baixas	(30.361.755,44)	(18.293.448,51)
Depreciação	(45.149.614,38)	(53.463.897,79)
No final do exercício	372.671.285,29	281.144.458,52

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 Indústria, 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.

	2023			2022		
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2023	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual em 31/12/2022
Total Imobilizado	3.584.587.713,88	-1.827.213.266,13	1.757.374.447,75	3.361.098.011,90	-1.645.596.737,82	1.715.501.274,08

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, que revisado anualmente, não apresentou alteração de padrão.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

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.

A Administração revisa, anualmente ou a cada biênio, o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e, o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

No Grupo de Bens Móveis, os Veículos e Unidades Móveis são calculados com base na tabela FIPE ou site de bens usados quando não conste da tabela.

Os demais bens Móveis como máquinas e equipamentos diversos, equipamentos de informática, comunicação e esportivos são elaborados em grandes grupos de bens, alternados anualmente, 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.

No Grupo dos Imóveis, os Prédios e Edificações, teve avaliação elaborada em 2022, por Engenheiros da Gerência Sênior de Obras, pelo seu valor de reconstrução.

Os Terrenos, até então, não apresentavam evidências para aplicação de teste, uma vez que tem seu valor nominal registrado conforme instrumento de Compra e Venda ou Termo de Doação e Escritura Pública e é comparado com o valor recalculado anualmente nos cadastros municipais do IPTU, que normalmente são reavaliados pelas Prefeituras e se mostram pouco inferiores aos valores de mercado.

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

Desta forma, recebemos uma escritura de concessão administrativa de uso, outorgada pela Prefeitura do município de São Paulo em 2015, que autoriza pelo prazo de 99 anos, a concessão administrativa de uso da área municipal situada entre as Avenidas Prof. Eng. Ardevan Machado e Miguel Inácio Curi, Distrito de Itaquera, São Paulo, aos outorgantes SESI-SP e SENAI-SP, com a finalidade de instalação de um complexo cultural, composto de centro de cultura e artes, incluindo um teatro com capacidade para 800 lugares e espaços para oferecimento de cursos de formação para crianças e jovens estudantes de ensino fundamental, médio e profissionalizante.

O registro contábil da escritura de concessão administrativa de uso, independente de concorrência, nos termos do disposto no artigo 114, parágrafo 2º da Lei orgânica do município de São Paulo, foi mensurada conforme o valor venal de referência estimado pela Prefeitura de São Paulo de R\$ 258.074.454,00, dividido na proporção de 50%, resultando na incorporação do referido terreno de Itaquera ao patrimônio do SESI-SP e SENAI-SP, no valor de R\$ 129.037.227,00 para cada entidade.

O valor venal do imóvel é uma estimativa de preço realizada pelo Poder Público para a transação de uma propriedade. A estimativa do valor venal é feita pela prefeitura da cidade onde o bem é localizado e em geral são considerados os seguintes critérios: área do terreno ou edificação; valor unitário padrão residencial, com base na Planta Genérica de Valores (PGV) que é um mapa do município que divide as regiões urbanas em áreas em valores determinados; idade do imóvel; posição do imóvel no logradouro; e características construtivas".





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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Na cidade de São Paulo, por exemplo, na maioria das vezes, o valor de venda de um imóvel costuma ser maior do que o valor venal. Além disso, no ramo imobiliário, tal valor serve como base de cálculo do valor de mercado de um imóvel, funcionando como uma espécie de preço mínimo que pode ser cobrado pelo imóvel na venda, muitas vezes ocasionados pelas diferentes estruturas agregadas pela construção e não por alterações no valor do terreno, como é o caso.

Desta forma, procedemos ao registro do terreno com base no valor da escritura recebida em 2015, uma vez que não geraria renda até o término da construção e tampouco poderia ser vendido.

Ocorre que em 22/06/2023, houve a retificação da referida escritura pois a Prefeitura procedeu à revisão dos valores correspondentes às áreas cedidas do terreno, passando o valor venal total para R\$ 16.069.200,34, sendo R\$ 8.034.600,17 para cada entidade, sem redução da metragem cedida que é de 40.674,48m², conforme escritura redigida e lavrada no Livro nº 6597 páginas 299 a 304 no 17º Tabelião de Notas da Capital.

Seguindo o pronunciamento técnico contábil “Redução ao Valor Recuperável”, apuradas evidências claras de que ativos estão avaliados por valor não recuperável no futuro, deverá ser calculado o valor justo do referido ativo. De maneira simplificada, a perda por impairment corresponde à diferença entre o valor contábil e o valor de mercado do ativo, quando o segundo for menor.

Para determinação do valor recuperável, compatível com a natureza do bem, contratamos profissionais devidamente habilitados para proceder a avaliação mercadológica, obedecendo os critérios de abertura de componentes dos registros contábeis para poder realizar o teste de impairment em todo conjunto de bens imobilizados denominado “Terrenos”.

Foi elaborado relatório contendo fotos de cada terreno, de forma a poder comprovar a sua veracidade, foram adotados como padrão a metodologia de avaliação do valor líquido de venda, pelo método comparativo direto de dados de mercado.

Assim, restou assegurado que somente o terreno de Itaquera estava registrado contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda, sendo necessário registrar a perda por impairment correspondente à diferença entre o valor contábil e o valor justo, no valor de R\$ 101.184.261,24.

7. Passivo Circulante – Obrigações a Pagar

Composição	2023	2022
Contas a Pagar	530.220,62	522.930,72
Fornecedores	111.722.455,53	56.144.168,98
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher <i>IRRF sobre serviços e folha de pagamentos, ISS, Contribuição Sindical, PIS, COFINS e CSLL a recolher</i>	19.314.711,96	15.797.797,31
Salários e Encargos a Pagar	16.065.769,18	14.182.060,86
Férias e Encargos a Pagar	87.565.666,85	73.033.450,51
Provisão para Contingências Trabalhistas	36.777.768,79	40.673.889,25
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	2.235.782,66	2.562.008,62
Provisão para Plano de Previdência Complementar	92.888.035,43	81.139.703,93
Retenções e Depósitos em Garantia <i>Cauções sobre contratos de obras e serviços</i>	5.374.687,36	5.561.321,84
Convênios – Arrecadação Direta 15% da Arrecadação a ser repassada ao Departamento Nacional (dez/2023 e 13º salário)	17.043.629,01	16.570.252,72
Sistema Indústria – Conta Movimento <i>Encontro de Contas SENAI com FIESP e SESI</i>	3.739.641,79	3.395.989,35
Convênios e Acordos <i>T14E / Toyota / Embrapii / Rota 2030 / Global Giving</i>	7.931.132,87	6.425.617,51



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Credores Diversos <i>Arrendamento Mercantil e repasse a DRs</i>	3.747.586,77	4.071.148,12
Departamentos Conta Recolhimento <i>Contribuição Adicional a ser repassada ao Dep. Nacional</i>	673.456,93	131.425,11
Recursos a Classificar <i>Depósitos a classificar</i>	2.270.045,30	1.195.075,19
Outras Obrigações <i>- Recebimentos antecipados de serviços a realizar</i> <i>- Consignações em Folha (Seguro Vida e Sindicatos)</i>	20.085.869,92 19.380.464,64 705.405,28	21.367.229,85 20.811.931,57 555.298,28
Total Passivo Circulante	427.966.460,97	342.774.069,87

A conta de Fornecedores cresceu em relação a 2022, em virtude das aquisições de Equipamentos para suportar as operações de Educação e Tecnologia, ocorridas em dezembro/2023 cujas entregas e pagamentos ficaram para início 2024.

Provisões para Riscos Curto Prazo	2023	2022
Provisão para Contingências Trabalhistas	36.777.768,79	40.673.889,25
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	2.235.782,66	2.562.008,62
Provisão para Plano de Previdência Complementar	92.888.035,43	81.139.703,93
Soma	131.901.586,88	124.375.601,80

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.

O SENAI é parte nos processos acima. A provisão para contingências é constituída para as discussões judiciais para as quais é provável que uma saída de recursos ocorra para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta 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.

As provisões de Riscos, 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 13 destas Notas Explicativas.

8. Passivo Não Circulante – Exigível à Longo Prazo

Composição	2023	2022
Arrendamento Mercantil - Escola de Santos	6.338.322,90	9.658.396,98
Provisões para Seguridade Social – FAP		41.807.729,59
Provisões para Seguridade Social – RAT		54.535.517,94
Provisão para Contingências Trabalhistas	97.495.513,48	89.421.894,42
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	40.398.034,89	9.044.155,10
Total Passivo Não Circulante	144.231.871,27	204.467.694,03

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.



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

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

As provisões relativas a ação que discutia o aumento do fator previdenciário à Seguridade Social (FAP e RAT), que somavam R\$ 96.343.247,53 em 31/12/2022, foram devidamente baixadas em contrapartida ao levantamento do depósito judicial em outubro/2023, em face da obtenção do reconhecimento de isenção de pagamento dos encargos previdenciários em outra ação distinta.

As provisões de perdas prováveis para os exercícios seguintes foram constituídas no valor de R\$ 134.273.282,27 para os processos trabalhistas (R\$ 36.777.768,79 e R\$ 97.495.513,48) e R\$ 42.633.817,55 para os processos cíveis/tributários (R\$ 2.235.782,66 e R\$ 40.398.034,89) classificados por ordem de liquidez e divididos entre circulante (curto prazo) e não circulante (longo prazo), respectivamente.

Composição	2023	2022
Total Passivo Circulante e Não Circulante	572.198.332,24	547.241.763,90

9. Receitas

As receitas orçamentárias são contabilizadas com base no regime de competência, conforme NBCT SP 02 e totalizam R\$ 2.130.767.517,20 no exercício de 2023.

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	2023	2022
Contribuições Indiretas – Repassadas pelo INSS	751.176.776,98	679.318.202,44
Contribuições Diretas – Recolhidas pelas Empresas	682.753.240,76	626.663.072,17
Total	1.433.930.017,74	1.305.981.274,61

Em valores nominais, o quadro comparativo indica um aumento geral de 9,80%.

Comparativos	SENAI/SP R\$
2022	1.305.981.274,61
2023	1.433.930.017,74
Var. 2023/22	9,80%

Fonte: Siga/Safira



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

9.2 Receitas Financeiras

Composição	2023	2022
Receitas Imobiliárias (<i>Aluguéis</i>)	26.816.478,60	27.335.757,86
Receitas Financeiras (<i>Aplicações</i>)	204.365.837,02	155.897.727,02
Total	231.182.315,62	183.233.484,88

Em 2023 a receita financeira registrou um aumento em relação a 2022, sendo fortemente influenciado pela SELIC (taxa de juros). Apesar dos cortes observados no segundo semestre (encerrando em 11,75%), a taxa manteve-se elevada (13,75%) por mais tempo, comparado com 2022 (ano que iniciou em 9,25% e encerrando em 13,75%), resultando em um CDI acumulado de 13,04% no ano enquanto a rentabilidade do CDI em 2022, alcançou 12,39%. As aplicações financeiras superaram o CDI, ficando em 101,19% no exercício de 2023.

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.

9.3 Receitas de Serviços

As receitas de serviços também apresentaram acréscimo importante, principalmente em serviços Tecnológicos.

Composição	2023	2022
Serviços Educacionais <i>Educação Profissional como Cursos de Aprendizagem Industrial, Técnico, Superior, Pós-Graduação, Iniciação Profissional, Qualificação Básica, Especialização e Aperfeiçoamento Profissional.</i>	257.526.694,01	234.889.505,62
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>	102.594.649,26	50.785.299,35
Serviços Administrativos e Comerciais	17.691,48	23.008,67
Total	360.139.034,75	285.697.813,64

9.4 Outras Receitas Correntes

Composição	2023	2022
Recuperação de Despesas:	5.702.859,78	4.905.943,24
- Projeto SENAI + Digital (R\$ 2.936.459,24), Wordskills, JICA, etc.	3.928.199,99	1.700.642,29
- Reembolso do DN	1.052.636,15	1.507.567,20
- Alienação de materiais inservíveis (R\$ 428.228,47), Mat. Didático (R\$ 276.941,17) e outros (R\$ 16.854,00)	722.023,64	1.697.733,75
Multas e Juros de Mora: <i>recebidos de clientes</i>	4.619.017,70	2.923.422,52
Descontos Obtidos: <i>de fornecedores</i>	1.410.869,05	2.961.831,78
Indenizações e Restituições:	76.611.937,65	22.685.981,07
- FAP/RAT correção monetária	69.936.945,76	15.232.941,17



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

- Cessão de direito de operacionalização da Folha de Pagamentos e Fornecedores.	6.674.991,89	7.453.039,90
- Multas contratuais, restituições de sinistros de seguro e outros.		
Total	88.344.684,18	33.477.178,61

9.5 Transferências Correntes

Composição	2023	2022
Auxílios Financeiros		
Projetos estratégicos / fomento Departamento Nacional	15.032.980,39	17.363.039,67
Total	15.032.980,39	17.363.039,67

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	2023	2022
Alienação de Bens Móveis		
Leilão de bens móveis inservíveis	2.138.484,52	1.171.435,07
Total	2.138.484,52	1.171.435,07

10. Despesas

Conforme disposto na Lei nº 4.320/64, as despesas orçamentárias são contabilizadas, com base no regime de competência e totalizaram R\$ **1.886.710.058,66** no exercício de 2023.

10.1 Despesas Correntes

Composição	2023	2022
Pessoal e Encargos Sociais		
. Ordenados e Salários	678.345.630,92	565.734.337,92
. Encargos Trabalhistas	234.082.684,35	193.883.419,17
. Encargos Assistenciais	209.699.957,32	188.571.885,00
. Mão de Obra Temporária	23.727.980,93	30.334.112,75
. Bolsas e Estágios (Treinamento e aperfeiçoamento)	2.771.192,29	2.086.858,04
Subtotal	1.148.627.445,81	980.610.612,88
Outras Despesas Correntes		
Ocupação e Utilidades (Energia Elétrica, Água, Condomínio, Telefonia, Locação de Imóveis, Gás, etc.)	40.927.285,21	39.015.070,68
Material de Consumo	108.690.376,50	95.768.733,20
Transportes e Viagens, Pedágios e Estacionamento	28.139.100,02	21.678.212,48
Serviços de Terceiros	196.681.297,31	166.414.480,14



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Arrendamento Mercantil	3.959.749,56	3.915.110,37
Reversão de Contribuição às Indústrias Termo de Cooperação Técnica e Financeira	27.375.310,04	25.057.768,41
Despesas Financeiras	2.609.036,90	2.153.249,42
Taxas e Contribuições	886.060,16	722.705,10
Despesas Judiciais	67.773.447,51	26.926.286,77
Despesas com Arrecadação Indireta 3,5% cobrado pelo INSS da Contribuição Indireta	26.291.190,53	23.776.140,62
Despesas - Provisão Créditos Liquidação Duvidosa	20.158.124,23	19.185.299,66
Contribuições Regimentais – Repasse à FIESP	19.620.062,42	17.208.160,53
Convênios (Escola Vida e Trabalho)	124.916,00	98.376,00
Subtotal	543.235.956,39	441.919.593,38
Total	1.691.863.402,20	1.422.530.206,26

As Despesas de Pessoal e Encargos tiveram variação de 17,1% em relação ao ano de 2022, devido ao dissídio de 4,96% SENALBA, aumento do quadro relacionado ao acréscimo das ofertas dos serviços do SENAI, bem como a provisão constituída para contingenciamento do déficit apresentado no Plano de Previdência Privada no valor de R\$ 19.166.453,71, detalhado no item 13 destas Notas explicativas.

Nas Despesas de Custeio (materiais, transportes, viagens e serviços) houve aumento, principalmente, em prol do aumento das atividades 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 2023, decorrentes de rescisões motivadas e pleitos de reequilíbrio por parte das contratantes.

10.2 Despesas de Capital

Composição	2023	2022
Investimentos		
Construções em Andamento	26.963.694,40	93.832.246,71
Mobiliário em Geral	8.714.976,04	4.044.831,20
Veículos	7.887.145,53	51.100,00
Máquinas e Equipamentos em Geral	102.819.019,39	70.129.851,18
Ferramentas e Instrumentos de Oficina/Laboratórios	5.965.165,03	5.562.822,92
Equipamentos de Informática	40.723.087,11	44.519.448,00
Equipamentos de Comunicação	118.990,00	116.322,72
Outros Bens Móveis	1.496.871,22	1.322.768,68
Subtotal	194.688.948,72	219.579.391,41



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Inversões Financeiras		
Constituição de Fundo de Reserva Financeira – Resolução 524/2012, do Conselho Nacional SENAI	157.707,74	126.640,13
Total	194.846.656,46	219.706.031,54

Em 2023 o SENAI-SP utilizou nova metodologia de contabilização das despesas com obras e instalações, deixando de registrar o valor global no primeiro ano, adotando assim, o regime plurianual. Esse novo critério passa a registrar contabilmente, exclusivamente, as despesas efetivamente incorridas e medidas durante o exercício em questão, objetivando aprimorar o controle orçamentário anual.

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 2023, o Resultado Patrimonial foi “Superavitário” em R\$ 366.766.470,96, sendo R\$ 244.057.458,54 oriundo do Superávit Orçamentário do Exercício e R\$ 122.709.012,42 Independentes da Execução Orçamentária, representados pelas variações patrimoniais e financeiras, ativas e passivas.

12. Ativo e Passivo Compensados

Contas de Compensação	2023	2022
Seguros <i>Importância segurada pelas apólices de seguros</i>	3.548.768.064,19	3.428.222.454,32
Obras e Serviços <i>Saldos dos contratos de obras (R\$ 153.501.692,93) e serviços de terceiros (R\$ 52.595.034,28)</i>	206.096.727,21	215.095.014,18
Garantias Diversas <i>Bens penhorados, Cartas Fiança e Seguro Garantia</i>	28.727.858,07	11.382.551,91
Comodato de Bens <i>Bens cedidos e recebidos em regime de comodato</i>	30.289.115,72	30.289.115,72
Outras Compensações Ativas <i>Processos Trabalhistas e cíveis, decisão judicial pelo não recolhimento do INSS e PIS (R\$ 788.531.503,21) e pedidos de equipamentos emitidos, aguardando recebimento (R\$ 63.727.953,28).</i>	852.259.456,49	644.568.219,45
Total	4.666.141.221,68	4.329.557.355,58

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.

Destaque às Outras Compensações Ativas com 2.746 processos judiciais, sendo R\$ 188.178.751,98 trabalhistas e R\$ 47.670.657,77 cíveis/tributários, que somados ao processo que concedeu imunidade de INSS e PIS patronal não recolhidos entre os exercícios de set/2020 a dez/2023, no valor de



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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

R\$ 552.682.093,46, totalizam R\$ 788.531.503,21 registrados para controle. Temos ainda R\$ 63.727.953,28 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.

13. Plano de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar

O SENAI-SP dois Planos de Benefícios de 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 2024.

As hipóteses biométricas adotadas na avaliação atuarial estão baseadas no estudo de adequação, 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 5,81%, acima do limite superior de 4,88% da Portaria nº 363, de 27 de abril de 2023.

Conforme permitido pela PREVIC, foi enviado o estudo da aderência taxa de juros pleiteando a manutenção da taxa real de 4,95% a.a., em decorrência do resultado da TIR ter sido superior.

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 Aditus Consultoria de Investimentos, a Previc aprovou através do Ofício SG – 5584/2023/PREVIC datado de 21 de novembro de 2023, 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 31/12/2023.

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 tem 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



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

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023**

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 e que por este motivo não fazem parte dos resultados apresentados no balanço do SENAI-SP.

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 31/03/2024.

O plano de custeio para 2024 compreende o aporte de contribuições normais e extraordinárias de participantes, patrocinadora e assistidos.

Para amortizar os déficits apurados nos exercícios de 2019 a 2022, foram implementados planos de equacionamento e que foram aprovados pelo Conselho Deliberativo da Entidade.

Os valores dos déficits equacionados estão registrados na conta Provisão Matemática a Constituir, em conformidade com o plano de contas instituído pela Previc.

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

O saldo devedor em 31/12/2023 do déficit técnico ajustado corresponde a R\$ 19.166.453,71, contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e está sendo equacionado de forma paritária entre a patrocinadora, participantes e assistidos.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação e o prazo remanescente é de 108 meses.



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

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023**

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

O saldo devedor em 31/12/2023 do déficit técnico ajustado corresponde a R\$ 46.605.635,07 foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e está sendo equacionado de forma paritária entre a patrocinadora, participantes e assistidos, de acordo com o Plano de Custeio estabelecido no Parecer Atuarial.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação, e o prazo remanescente é de 120 meses.

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

O saldo devedor em 31/12/2023 do déficit técnico ajustado corresponde a R\$ 84.312.690,37 foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e está sendo equacionado de forma paritária entre a patrocinadora, participantes e assistidos, de acordo com o Plano de Custeio estabelecido no Parecer Atuarial.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 144 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação, e o prazo remanescente é de 132 meses.

Plano de Equacionamento do Déficit Técnico Ajustado apurado em 31/12/2022

O saldo devedor em 31/12/2023 do déficit técnico ajustado corresponde a R\$ 35.691.291,71 foi contabilizado nas Provisões Matemáticas a Constituir do Plano e está sendo equacionado de forma paritária entre a patrocinadora, participantes e assistidos.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 146 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8,16 anos, pelo sistema da “Tabela Price”, em conformidade com as regras da legislação.

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 2023, 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 31/12/2023, 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.

14. Gratuidade Regimental

Em atendimento aos artigos 10º e 68º do Regimento do SENAI, o Departamento Regional de São Paulo destinou, em 2023, para vagas gratuitas em cursos e programas de educação profissional, o valor de R\$ 1.176.672.399,77 que corresponde a 88,71% da receita líquida de contribuição.

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

RECEITAS	Jan-Dez/2023
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	R\$ 1.433.930.017,74
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) ¹	R\$ 1.326.385.266,41
Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental ²	R\$ 928.469.686,49
DESPESAS	
<i>Total em Educação</i>	R\$ 1.509.396.131,13
<i>em Gratuidade</i>	R\$ 1.176.672.399,77
HORA-ALUNO ³	
Hora-aluno Total	75.267.272
Hora-aluno em Gratuidade Regimental	55.406.449
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental ⁴	R\$ 248.202.713,28
Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regimental ⁵	88,71%

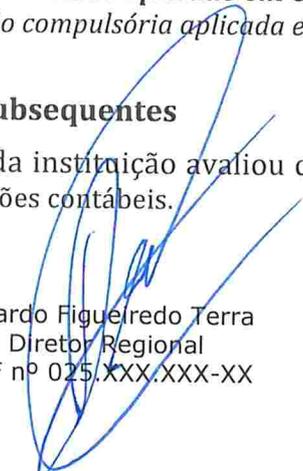
Fonte: SENAI-SP (Gerência de Planejamento e Controladoria)

Notas:

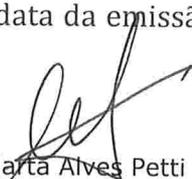
- Receita Líquida de Contribuição Compulsória:** Corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.
 - Compromisso total de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental:** Corresponde à 70,00% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).
 - 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.
 - 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.
- Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regimental:** Corresponde ao percentual da receita líquida de contribuição compulsória aplicada em gratuidade regimental.

15. Eventos Subsequentes

A direção da instituição avaliou que não existem eventos subsequentes até a data da emissão das demonstrações contábeis.


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


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


Marfa Alves Petti
Diretora Corporativa
CPF nº 064.XXX.XXX-XX