



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**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 Social da Indústria - SESI** é uma instituição, sem fins lucrativos, criada pela Confederação Nacional da Indústria, em 1º de julho de 1946, através do Decreto-lei nº 9403, de 25 de junho de 1946, com a finalidade de estudar, planejar e executar, direta ou indiretamente, medidas que contribuam para o bem-estar social dos trabalhadores na indústria e nas atividades assemelhadas, concorrendo para a melhoria do padrão geral de vida no país, para o aperfeiçoamento moral e cívico e o desenvolvimento do espírito de solidariedade entre as classes.

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.

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 da Mutações do Patrimônio Líquido** – demonstra a movimentação de todas as contas do patrimônio líquido durante o exercício social.
- **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis** – contém 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 SESI 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 demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da instituição em 08 de fevereiro de 2023.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**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 Políticas Contábeis**

**1. Caixa e equivalentes 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 12,24% no ano e em 31 de dezembro de 2021 o retorno anual apurado foi de 4,72% 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 Lei do Incentivo ao Esporte.

<b>Composição</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa	117.441,37	100.890,00
Bancos Contas Movimento	214.741,45	192.823,30
Poupança	2.200.321,50	1.954.650,37
Contas Convênios e Acordos	50.946,48	282.963,83
CDBs - Certificados de Depósitos Bancários	368.152.144,62	0,00
Fundos de Investimentos Liquidez Imediata	3.526.488,80	2.058.187,70
Fundos de Investimentos Curto/Longo Prazo	1.860.885.981,24	1.703.838.856,45
<b>Total</b>	<b>2.235.148.065,46</b>	<b>1.708.428.371,65</b>

**2. Ativo Circulante - Créditos a Receber**

<b>Composição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cientes <i>Prestação de Serviços educacionais, de saúde, culturais, lazer, esportes, aluguéis e reembolsos de despesas.</i>	54.738.424,45	46.697.490,87
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(10.994.953,44)	(11.967.667,27)
Adiantamento a Empregados ( <i>Férias, viagem a serviço</i> )	5.088.794,95	2.768.209,01
Departamentos conta Movimento ( <i>Departamento Nacional</i> )	9.078,79	3.335,26
Cheques em Cobrança	0,00	2.816,88
Receitas a Receber <i>Receitas de Contribuições das indústrias via INSS, referente dez/2022 e 13º salário a ser creditado em janeiro/2023.</i>	85.758.593,67	73.102.152,86
Sistema Indústria Conta Movimento <i>Encontro de Contas entre Sesi/CIESP e SENAI</i>	1.133.798,06	842.451,19



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
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 indústrias</i>	19.291.581,80	22.154.002,81
Contas Correntes Ativas <i>Salário Família e Salário Maternidade via INSS</i>	3.748.583,02	3.923.819,27
<b>Total</b>	<b>158.773.901,30</b>	<b>137.526.610,88</b>

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa foi constituída a partir da análise dos títulos recebíveis não pagos em seus vencimentos, relativos à Prestação de Serviços Educacionais, de Saúde, Culturais, Lazer, Esportes e Outros.

O saldo da provisão para créditos de liquidação duvidosa em 31/12/2022 inclui títulos vencidos há mais de 180 dias e soma R\$ 10.994.953,44, 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 pela SESI.

### 3. Estoques

Os estoques são compostos, em sua maioria por materiais esportivos e de expediente, destinados ao consumo próprio da entidade, bem como livros e publicações da Editora SESI-SP utilizados como material didático e de apoio à Educação, totalizando R\$ 31.850.737,90 em 2022, sendo avaliados ao custo médio de aquisição que não supera o valor de reposição.

Foi efetuado o inventário físico anual da totalidade dos bens em estoque em 31/12/2022, bem como análise com vistas ao replanejamento das reposições de estoque e atualização dos materiais didáticos para uso no ano letivo de 2023.

Realizamos ainda, ajuste no estoque da Editora SESI no valor de R\$ 3.942.547,26, relativo à baixa de materiais didáticos obsoletos e inservíveis que não poderiam mais ser utilizados na Educação.

### 4. Ativo Circulante - Valores a Apropriar

Composição	2022	2021
Valores a Apropriar <i>Clientes a faturar de serviços educacionais e de qualidade de vida, 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>	2.503.833,46	368.340,86
Outros Valores a apropriar <i>Prêmios de seguro a vencer R\$ 1.038.273,84 e Vales refeição R\$ 6.167.692,07 alimentação R\$ 273.419,59 e transporte R\$ 368.666,43 a serem apropriados na Folha de janeiro/23.</i>	7.848.051,93	6.147.203,03
<b>Total</b>	<b>10.351.885,39</b>	<b>6.515.543,89</b>



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**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 Sesi 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 e qualidade de vida.

Compõem "Outros valores a apropriar", os prêmios de seguros a vencer de janeiro a novembro/2023, prazo restante da vigência da apólice de seguros 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 demonstrado abaixo:

Seguros	2022		2021	
	Importância Segurada	Prêmio de Seguro	Importância Segurada	Prêmio de Seguro
Bens Imóveis	4.040.123.535,37	1.128.982,39	4.011.993.750,40	1.094.312,48
Bens Móveis	278.870.744,21		209.224.370,08	
Mercadorias	20.744.907,42		20.744.907,42	
Acidentes Pessoais Coletivos	74.700.000,00		74.700.000,00	
<b>Total</b>	<b>4.414.439.187,00</b>		<b>4.316.663.027,90</b>	

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

Composição	2022	2021
Depósitos para Recursos Judiciais <i>Depósitos recursais, trabalhistas e cíveis</i>	41.757.064,36	39.311.667,43
Fundo de Reserva Financeira <i>Conforme resolução 01/2012, do Conselho Nacional do Sesi</i>	1.654.388,24	1.202.654,85
Receitas a Receber <i>Cobrança Judicial (Contribuição das Indústrias - Direta)</i>	206.206.536,84	152.160.591,60
<b>Total</b>	<b>249.617.989,44</b>	<b>192.674.913,88</b>

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.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

O Fundo de Reserva constituído pelo Conselho Nacional do SESI 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.

Em relação às Receitas a Receber relativas às cobranças judiciais da Contribuição Direta das Indústrias, não há constituição de provisão para perdas, uma vez que a legitimidade da entidade 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 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	417.639.726,04	0,00	417.639.726,04	417.639.726,04	0,00	417.639.726,04	-
Prédios	2.317.809.401,15	-476.429.262,04	1.841.380.139,11	2.312.269.583,69	-430.151.662,11	1.882.117.921,58	2
Obras em Andamento	577.959.635,23	0,00	577.959.635,23	458.218.038,31	0,00	458.218.038,31	-
<b>Soma Bens Imóveis</b>	<b>3.313.408.762,42</b>	<b>-476.429.262,04</b>	<b>2.836.979.500,38</b>	<b>3.188.127.348,04</b>	<b>-430.151.662,11</b>	<b>2.757.975.685,93</b>	-

**Bens Móveis** (mobiliário em geral, discoteca, filmoteca e pinacoteca, instrumentos musicais, veículos, máquinas, equipamentos de cozinha, eletrodomésticos, equipamentos laboratoriais, equipamentos de informática, equipamentos esportivos, artísticos e de recreação, equipamentos de comunicação e outros equipamentos em geral,).

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 N° 02/2010;
- Possuir valor de aquisição unitário igual ou superior a R\$ 1.200,00 (Hum mil e duzentos reais) conforme RIR/2018 - Decreto n° 9.580 de 22/11/2018 e Lei n° 12973/2014, artigo 15 de 13/05/2014;



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

- 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, rádio, gravador, som, scanner, monitores etc.

Há ainda, parâmetros excludentes de incorporação como: Durabilidade, Fragilidade, Percibilidade, 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	95.854.030,07	-50.540.759,54	45.313.270,53	85.969.078,39	-48.928.069,55	37.041.008,84	10
Veículos	8.998.004,27	-6.983.782,27	2.014.222,00	9.467.024,27	-6.663.205,58	2.803.818,69	20
Máquinas e Equipamentos em geral	137.040.208,89	-75.244.196,04	61.796.012,85	125.761.913,96	-68.320.576,52	57.441.337,44	10
Equip. Méd. Cirúrg. Odontol. e Laboratório	5.056.040,10	-3.145.368,40	1.910.671,70	5.018.284,06	-3.236.719,54	1.781.564,52	10
Equip. Informática	149.297.101,37	-89.922.017,31	59.375.084,06	123.636.517,85	-77.316.455,49	46.320.062,36	20
Equip. Esport e Recreação	59.105.501,65	-23.383.294,19	35.722.207,46	38.058.563,29	-23.056.243,26	15.002.320,03	10
Equip. Comunicação	4.298.769,01	-2.310.998,67	1.987.770,34	3.690.353,08	-2.088.439,85	1.601.913,23	10
Outros	26.836.740,48	-17.127.309,68	9.709.430,80	25.250.732,30	-15.555.734,98	9.694.997,32	10
<b>Soma Bens Móveis</b>	<b>486.486.395,84</b>	<b>-268.657.726,10</b>	<b>217.828.669,74</b>	<b>416.852.467,20</b>	<b>-245.165.444,77</b>	<b>171.687.022,43</b>	
<b>Imobilizado Total</b>	<b>3.799.895.158,26</b>	<b>-745.086.988,14</b>	<b>3.054.808.170,12</b>	<b>3.604.979.815,24</b>	<b>-675.317.106,88</b>	<b>2.929.662.708,36</b>	

Quadro de Movimentação do Imobilizado, no ano:

	2022	2021
No início do exercício	171.687.022,43	143.316.624,37
Adições	88.310.877,59	62.579.065,41
Baixas	(18.676.948,95)	(17.637.574,03)
Depreciação	(23.492.281,33)	(16.571.093,32)
No final do exercício	217.828.669,74	171.687.022,43

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



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

obsoletos e inservíveis, que são leiloados e sua renda revertida para as atividades finalísticas ou doados para entidades públicas educacionais ou 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 conste da tabela, dos bens Móveis como máquinas e equipamentos diversos, equipamentos de informática, comunicação e esportivos efetuado pelos órgãos tecnicamente responsáveis pelo planejamento da infraestrutura do Sesi, com base em sites especializados de bens usados.

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**

<b>Composição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Contas a Pagar	1.035.769,95	835.948,02
Fornecedores	91.434.494,00	47.783.339,10
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher <i>IRRF sobre serviços e folha, ISS, Contribuição Sindical, PIS, COFINS e CSLL a recolher</i>	12.284.500,66	10.013.874,63
Salários e Encargos a Pagar	14.183.471,60	12.084.540,22
Férias, 13º Salário e Encargos	47.007.392,45	34.186.628,46
Provisões para Riscos <i>Provisões para Contingências Trabalhistas, Cíveis, Tributárias e Plano de Previdência complementar</i>	63.662.252,94	43.746.773,28
Retenções e Depósitos em Garantia <i>Cauções sobre contratos de obras e serviços</i>	6.722.297,52	8.908.633,88
Convênios - Arrecadação Direta <i>25% da Arrecadação a ser repassada ao Departamento Nacional - dez/2022 e 13º salário</i>	43.992.013,47	39.374.440,51
Sistema Indústria - Conta Movimento <i>Encontro de Contas Sesi com FIESP</i>	16.982.911,48	16.353.259,89
Convênios e Acordos <i>Lei de Incentivo ao Esporte Legado Olímpico</i>	50.946,48	569.829,14
Contas Correntes Passivas	2.351.403,58	1.247.200,48
Outras Obrigações <i>Faturamento Futuro de serviços de Educação e Qualidade de vida R\$ 17.796.569,70, Consignações em Folha de Pagamento a ser repassado aos credores em janeiro/23 R\$ 385.310,51.</i>	18.361.880,21	5.323.104,29
<b>Total</b>	<b>318.069.334,34</b>	<b>220.427.571,90</b>



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

Destaques para a conta de Fornecedores que em 2022 cresceu em virtude da retomada econômica pós pandemia e aumento das atividades presenciais nas Unidades.

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.

<b>Provisões para Riscos Curto Prazo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisão para Contingências Trabalhistas	39.831.800,55	37.436.002,53
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	1.822.972,59	1.836.003,98
Provisão para Plano de Previdência Complementar	22.007.479,80	4.474.766,77
<b>Soma</b>	<b>63.662.252,94</b>	<b>43.746.773,28</b>

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

**8. Passivo Não Circulante - Exigível a Longo Prazo**

<b>Outras Obrigações a Longo Prazo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisão para Contingências Trabalhistas	84.211.194,01	61.495.490,28
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	18.009.672,93	8.265.733,73
<b>Soma</b>	<b>102.220.866,94</b>	<b>69.761.224,01</b>

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.

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

As provisões de perdas prováveis para os exercícios seguintes foram constituídas no valor de **R\$ 124.042.994,56** para os processos trabalhistas (R\$ 39.831.800,55 e R\$ 84.211.194,01) e **R\$ 19.832.645,52** para os processos cíveis/tributários (R\$ 1.822.972,59 e R\$ 18.009.672,93) classificados por ordem de liquidez e divididos entre circulante (curto prazo) e não circulante (longo prazo), respectivamente.

<b>Total Passivo Circulante e Não Circulante</b>	<b>420.290.201,28</b>	<b>290.188.795,91</b>
--	-----------------------	-----------------------

**9. Receitas**

As receitas orçamentárias são contabilizadas com base no regime de competência, conforme NBCT SP 02.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercício findo em 31 de dezembro 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 – Repassado pelo INSS	824.532.647,81	684.800.162,27
Contribuições Diretas – Recolhido pelas Empresas	878.720.895,23	784.415.680,94
<b>Total</b>	<b>1.703.253.543,04</b>	<b>1.469.215.843,21</b>

Em valores nominais, o quadro comparativo indica um aumento geral de 15,93% .

Comparativos	SESI/SP	R\$
2021	1.469.215.843,21	
2022	1.703.253.543,04	
Var. 2022/21	15,93%	

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 12,24% no ano (em 31 de dezembro de 2021 o retorno anual apurado foi de 4,72% no ano).

Composição	2022	2021
Receitas Imobiliárias (Aluguéis de Bens Móveis e Imóvel – Av. Paulista 1313 para FIESP e SENAI)	11.012.845,52	8.016.685,84
Receitas Financeiras (Aplicações financeiras)	227.915.984,33	71.334.709,77
<b>Total</b>	<b>238.928.829,85</b>	<b>79.351.395,61</b>

### 9.3 Receitas de Serviços

As receitas de serviços tiveram aumento devido a retomada economia e das atividades presenciais pós pandemia e estão assim constituídas:

Composição	2022	2021
Serviços Educacionais	332.448.927,28	293.125.920,70
Serviços de Saúde	28.027.788,05	22.351.580,86
Serviços de Lazer	49.118.865,81	15.675.416,22
Serviços de Consultoria	2.831.337,72	863.454,27
<b>Total</b>	<b>412.426.918,86</b>	<b>332.016.372,05</b>



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

9.4 Outras Receitas Correntes

Composição	2022	2021
Recuperação de Despesas <i>Material Didático, venda de mat. inservíveis etc.</i>	33.171.552,78	30.534.027,26
Multas e Juros de Mora <i>Recebidos de clientes e contribuintes arrecadação</i>	7.303.560,04	6.924.478,91
Descontos Obtidos: <i>de fornecedores</i>	4.288.036,44	3.622.492,66
Indenizações e Restituições: <i>Cessão de direito de operacionalização da Folha de Pagamentos e Fornecedores R\$ 21.297.257,56, Multas contratuais, restituições, sinistros de seguros etc.</i>	28.836.490,82	6.942.340,53
Receitas de Patrocínios <i>Magazine Luiza – Basquete Franca</i>	2.820.083,04	2.822.749,11
<b>Total</b>	<b>76.419.723,12</b>	<b>50.846.088,47</b>

9.5 Receitas de Capital

Os bens inservíveis para o SESI, mas que ainda estejam em condição de uso, são baixados com aprovação do Conselho Regional e levados à leilão. Em 2022 o valor foi menor que 2021, uma vez que efetuamos doações de mobiliários escolares e equipamentos de informática às Prefeituras Municipais, por decisão do Conselho Regional.

Composição	2022	2021
Alienação de Bens Móveis <i>(Leilões de bens inservíveis)</i>	1.724.686,08	2.215.069,86
<b>Total</b>	<b>1.724.686,08</b>	<b>2.215.069,86</b>

10. Despesas

Conforme disposto na Lei nº 4.320/64 e Normas Brasileiras de Contabilidade, as despesas orçamentárias são contabilizadas, com base no regime de competência, após empenhadas pela Entidade.

10.1 Despesas Correntes

Composição	2022	2021
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>		
. Ordenados e Salários	542.327.478,07	449.299.685,77
. Encargos Trabalhistas	185.795.951,98	163.608.828,50
. Encargos Assistenciais	179.918.848,57	132.199.994,01
. Mão de Obra Temporária	17.600.843,35	9.955.786,21
. Bolsas e Estágios	26.140.142,56	14.254.229,91
<b>Sub total</b>	<b>951.783.264,53</b>	<b>769.318.524,40</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ocupação e Utilidades <i>Energia Elétrica, Água e Esgoto, Condomínio, Telefonia, Locação de Imóveis etc.</i>	79.435.731,02	57.879.051,56
Material de Consumo	150.699.935,24	91.347.805,22
Transportes, Viagens e Pedágios	20.021.548,56	8.179.151,35



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

Serviços de Terceiros	321.158.033,82	270.697.585,92
Reversão de Contribuição às Indústrias <i>Convênio para Arrecadação Direta</i>	39.808.728,37	35.579.827,52
Despesas Financeiras	1.845.179,28	1.728.643,78
Impostos, Taxas e Contribuições	1.078.385,03	1.139.009,10
Despesas Judiciais (Provisões, Cartoriais)	62.124.003,33	21.502.895,41
Despesas com Arrecadação Indireta <i>3,5% cobrado pelo INSS sobre a Contribuição Indireta</i>	28.858.645,62	23.968.008,66
Despesas com Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	11.164.594,01	7.774.167,37
Contribuições Regulamentares	114.524.399,83	98.752.857,27
<b>Sub total</b>	<b>830.719.184,11</b>	<b>618.549.003,16</b>
<b>Total</b>	<b>1.782.502.448,64</b>	<b>1.387.867.527,56</b>

As Despesas de Pessoal e Encargos tiveram aumento de 23,7% devido ao dissídio de 10,16% SENALBA e 10,80% SIMPRO, bem como aumento do quadro relacionado ao acréscimo das ofertas dos serviços do Sesi. Já as variações nas Despesas de Custeio (ocupação e utilidades, materiais, transportes, viagens e serviços) também ocorreram em prol principalmente do retorno às atividades presenciais (educação, lazer, esportes, cultura etc.) e das Despesas com arrecadação que são conseqüentes à elevação nas Receitas de Contribuição.

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

## 10.2 Despesas de Capital

Os investimentos em 2022 foram menores do que os empregados em 2021, a fim de garantirmos o equilíbrio orçamentário das despesas operacionais no retorno das atividades pós-pandemia.

Composição	2022	2021
<b>Investimentos</b>		
Construções em Andamento	172.954.194,15	286.504.976,72
Mobiliário em Geral	9.382.697,28	8.955.064,43
Veículos		2.147.245,70
Máquinas e Equipamentos em Geral	22.534.830,97	9.308.093,81
Equipamentos Médicos e Odontológicos	954.977,96	33.865,00
Equipamentos de Informática	38.313.569,97	28.803.199,31
Equipamentos Esportivos, Artísticos e Recreações	15.939.633,51	23.839.917,88
Equipamentos de Comunicação	568.138,46	137.892,00
Outros Bens Móveis	6.135.969,06	2.801.337,51
<b>Sub total</b>	<b>266.784.011,36</b>	<b>362.531.592,36</b>
<b>Inversões Financeiras</b>		
Constituição de Fundo de Reserva Financeira - FRF <i>Contribuição para o FRF, conforme resolução 01/2012, do Conselho Nacional do Sesi</i>	153.597,04	45.137,80
<b>Total</b>	<b>266.937.608,40</b>	<b>362.576.730,16</b>



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

Concomitantemente, ao lançamento da despesa de capital, é realizado o lançamento na conta do Ativo Imobilizado, em contrapartida às "Mutações Patrimoniais Ativas". Dessa forma, não influencia no Resultado Patrimonial.

### 11. Resultado Patrimonial

No exercício de 2022, o Resultado Patrimonial foi "Superavitário" em **R\$ 614.449.788,56**.

### 12. Ativo e Passivo Compensado

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.

<b>Contas de Compensação</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Seguros</b> <i>Importância segurada das apólices de seguros</i>	4.414.439.187,00	4.241.963.027,90
<b>Obras e Serviços</b> <i>Saldos dos contratos de obras e serviços de terceiros</i>	498.023.557,57	140.233.847,56
<b>Garantias Diversas</b> <i>Bens penhorados e Cartas de Fiança e Seguro Garantia</i>	45.530.899,96	54.647.310,12
<b>Comodato de Bens</b> <i>Bens cedidos e recebidos em regime de comodato</i>	9.588.999,89	9.541.399,89
<b>Outras Compensações Ativas</b> <i>Processos Trabalhistas e cíveis e decisão judicial pelo não recolhimento do INSS e PIS e pedidos de compras de equipamentos empenhados, aguardando recebimento.</i>	673.070.494,62	341.661.505,40
<b>Total</b>	<b>5.640.653.139,04</b>	<b>4.788.047.090,87</b>

Destaque às Outras Compensações Ativas com 7.002 processos judiciais, sendo R\$ 163.181.012,24 trabalhistas e R\$ 122.705.959,71 cíveis/tributários, que somados ao processo que concedeu imunidade de INSS e PIS patronal não recolhidos entre set/2020 a dez/2022, no valor de R\$ 368.329.748,44, totalizam R\$ 654.216.720,39 registrados para controle e aos microcomputadores cedidos em Comodato de Bens aos alunos com baixa renda para acompanhamento das aulas à distância no total de R\$ 9.390.824,37. Temos ainda R\$ 18.853.774,23 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 SESI, 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".



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

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.

### **13. Ações de Recursos Humanos**

Ações pontuais da **Central de Monitoramento do COVID-19** – Monitoramento dos Funcionários do Sesi/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 Sesi/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 Sesi 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 (2 vezes por semana).

Realização de:

- Jornada para Inclusão dos temas Inclusão e diversidade junto às unidades.
- Programa de Homenagens aos Funcionários, com entregas de medalhas e placas comemorativas.
- Realização de Pesquisa do Clima Organizacional em todas as unidades.
- Elaboração de Estudo para implantação de Trilha de Carreira nas unidades Sesi-SP.
- 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.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

- 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 obrigadoriedades do E-Social e continuidade na implantação do SAP/HCM.

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

Com foco na saúde e futuro da entidade e apoio das novas tecnologias necessárias para a continuidade dos serviços prestados, segue um resumo das ações implementadas:

- 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 SESI-SP.
- Desenvolvimento do processo de emissão de diplomas digitais, emitidos pela Faculdade SESI-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 SESI-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.
- De forma a ampliar os processos de negócio do SESI-SP foi concluída a elaboração do redesenho de todos os fluxos de processos que atendem a gestão administrativa e financeira do processo operacional que ocorre nos Centros de Atendimento do SESI-SP. A definição dos requisitos funcionais visa o desenvolvimento de nova solução sistêmica que viabilize as estratégias e operação dos processos. Os benefícios esperados visam o alinhar os processos aos objetivos estratégicos do SESI-SP, melhorar a experiência do cliente, reduzir retrabalhos, eliminar trabalhos manuais, melhorar e padronizar o entendimento e comunicação sobre processos. Esse recurso será integrado à plataforma MeuSesi, portal unificado de serviços digitais do SESI-SP, mecanismo universal de autenticação e relacionamento dos clientes do SESI-SP.
- Novo sistema para Gestão de Ativos e de Investimentos, que trata do controle das solicitações de aquisição de ativos do SESI-SP, com o desenvolvimento de fluxo de solicitação, gestão e aprovação, bem como o acompanhamento e despacho sobre solicitações de aquisição de bens.
- 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.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

- Destaca-se também a continuidade dos investimentos do Sesi-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 serviços de datacenter em nuvem MS Azure.

**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:

- 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.
- Também foi desenvolvido 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 Sesi-SP possui 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 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.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

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 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 1374/2022/PREVIC (0497035), acerca do resultado o estudo técnico elaborado pela Luz Consultoria de Investimentos, a Previc aprovou através do Ofício SG - 3365/2022/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 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 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 Sesi-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 31/03/2023.

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



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI**  
**DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO**

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

O plano apresentou déficit técnico no valor de R\$ 49.228.175,25 relativo a cobertura das provisões matemáticas que asseguram os Benefícios Definidos, resultado esse de natureza conjuntural.

Para amortizar os déficits apurados nos exercícios de 2020 e 2021, foi implementado plano de equacionamento de déficit com início no exercício do Plano de Custeio de 2022, uma vez que o valor do desequilíbrio técnico apurado em 31/12/2020 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 31/12/2020**

O déficit técnico ajustado de R\$ 8.949.533,54 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\$.4.474.766,77 a ser pago para cada parte.

As contribuições extraordinárias foram estabelecidas pelo prazo de 140 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 8,23 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\$ 34.906.272,39 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\$ 17.453.136,20 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 8,23 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.

**16. Gratuidade Regulamentar**

Em atendimento aos artigos 6º e 69º do Regulamento do Sesi, o Departamento Regional de São Paulo destinou, em 2022, para ações educativas, o valor de R\$ 1.141.953.815,66, correspondendo a 80,54% da receita líquida da contribuição compulsória e, para a gratuidade o valor de R\$ 365.264.650,04, conforme Resolução Sesi-CN 109/2017 art. 2º, corresponde a 25,76 % da receita líquida de contribuição.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

**Demonstrativo de Cumprimento da Aplicação de Recursos no Programa de Gratuidade**

RECEITAS	Jan-Dez/2022
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	1.703.253.543,04
<b>Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC)<sup>1</sup></b>	<b>1.417.958.574,58</b>
<b>Compromisso de Aplicação da RLCC em Educação Básica e Continuada<sup>2</sup></b>	<b>472.605.592,91</b>
<b>Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regulamentar<sup>3</sup></b>	<b>236.373.694,38</b>
(+/-) Saldo do Exercício Anterior <sup>4</sup>	-
DESPESAS	
<i>em Educação Básica e Continuada<sup>5</sup></i>	1.141.953.815,66
<i>em Gratuidade Regulamentar</i>	365.264.650,04
HORA-ALUNO <sup>6</sup>	
<i>Hora-aluno Total</i>	110.043.788
<i>Hora-aluno em Gratuidade Regulamentar</i>	27.382.736
<b>Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Educação Básica e Continuada<sup>7</sup></b>	<b>669.348.222,75</b>
<b>% da RLCC Aplicado em Educação Básica e Continuada</b>	<b>80,54%</b>
<b>Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regulamentar<sup>8</sup></b>	<b>128.890.955,66</b>
<b>% da RLCC Aplicado em Gratuidade Regulamentar<sup>9</sup></b>	<b>25,76%</b>

Fonte: Sesi-SP (Assessoria de Assuntos Estratégicos)

**Notas:**

**1. Receita Líquida de Contribuição Compulsória:** Corresponde a 83,25% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 69 do Regulamento do Sesi, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.637, de 5 de novembro de 2008.

**2. Compromisso da RLCC em Educação:** Corresponde à 33,33% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).

**3. Compromisso da RLCC em Gratuidade:** Corresponde à meta de 16,67% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).

**4. Saldo de Exercício anterior:** Corresponde a diferença entre a despesa total realizada em gratuidade e o compromisso de aplicação do exercício anterior, conforme disposto na Resolução Sesi-CN nº 109/2017

**5. Despesa em educação básica e continuada:** Corresponde a despesa total em educação básica e continuada, deduzidas as receitas de serviços e demais receitas em educação básica e continuada, conforme Resolução Sesi-CN nº 040/2018.

**6. Hora-Aluno:** Considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação básica e continuada, dentro de um determinado período, nas unidades operacionais.

**7. Resultado do Cumprimento da RLCC em Educação:** Corresponde ao resultado (positivo ou negativo), de aplicação da receita líquida de contribuição compulsória para a gratuidade, em relação ao compromisso de 33,33%.

**8. Resultado do Cumprimento da RLCC em Gratuidade:** Corresponde ao resultado (positivo ou negativo), da aplicação de recursos da receita líquida de contribuição compulsória destinada para a gratuidade, em relação à meta regulamentar.

**9. Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regulamentar:** Corresponde ao percentual da receita líquida de contribuição compulsória aplicada em gratuidade regulamentar, considerando o saldo de exercício anterior, conforme disposto na Resolução Sesi-CN nº 109/2017.



**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI**  
**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 Sesi 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. 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.

**19. Eventos Subsequentes**

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

  
Josué Cristiano Gomes da Silva  
Diretor do Departamento Regional  
CPF nº 493.XXX.XXX-XX

  
Alexandre Ribeiro M. Pflug  
Superintendente  
CPF nº 259.XXX.XXX-XX

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