



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
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 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.

Base de preparação e elaboração das demonstrações contábeis

Essas demonstrações compreendem:

- **Balanco Patrimonial** – apresenta os saldos das contas patrimoniais na data do levantamento do balanço em 31 de dezembro de 2023, comparado com o exercício anterior.
- **Balanco Orçamentário** – demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício de 2023.
- **Balanco 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** – contém 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 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 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 SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
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 SESI 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 SESI revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da instituição em 8 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 Políticas Contábeis

1. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa são relativos aos recebimentos em espécie de pequena monta, registrados nas diversas Unidades do Sesi-SP e saldos de recursos depositados em conta corrente centralizada junto ao Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Bradesco, destinados à execução e manutenção de suas atividades e mensuradas pelo valor justo quando couber.

As aplicações financeiras são igualmente mantidas junto ao Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal em Contas 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.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

Em 31 de dezembro de 2023, a rentabilidade anual apurada foi de 13,19% no ano (em 31 de dezembro de 2022 foi de 12,24% no ano).

Os valores nas Contas Poupança referem-se a depósitos realizados por empresas terceiras a título de caução para garantia da prestação de serviços.

Composição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	131.022,99	117.441,37
Bancos Contas Movimento	8.363,46	214.741,45
Poupança	2.339.923,25	2.200.321,50
Contas Convênios e Acordos	64,00	50.946,48
CDBs – Certificados de Depósitos Bancários	771.378.119,28	368.152.144,62
Fundos de Investimentos Liquidez Imediata	1.702.003,84	3.526.488,80
Fundos de Investimentos Longo Prazo	1.866.283.695,04	1.860.885.981,24
Total	2.641.843.191,86	2.235.148.065,46

2. Ativo Circulante – Créditos a Receber

Composição	2023	2022
Clientes <i>Prestação de Serviços educacionais, de saúde, culturais, lazer, esportes, aluguéis e reembolsos de despesas.</i>	51.926.062,72	54.738.424,45
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(9.448.359,45)	(10.994.953,44)
Adiantamento a Empregados (<i>Férias e viagens à serviço</i>)	6.872.230,50	5.088.794,95
Departamentos conta Movimento (<i>reembolso de despesas pelo Departamento Nacional</i>)	270.233,06	9.078,79
Receitas a Receber <i>Receitas de Contribuições das indústrias via INSS, referente dez e 13º salário/2023, a ser creditado em janeiro/2024.</i>	96.538.620,61	85.758.593,67
Sistema Indústria Conta Movimento <i>Encontro de Contas entre Sesi/SENAI e Sesi/CIESP</i>	1.025.935,42	1.133.798,06
Convênio Arrecadação Direta <i>Notificações de débitos às indústrias (curto prazo)</i>	5.960.166,87	19.291.581,80
Contas Correntes Ativas <i>Salário Família e Salário Maternidade via INSS</i>	3.748.583,02	3.748.583,02
Total	156.893.472,75	158.773.901,30

Os Clientes a Receber são relativos aos serviços Educacionais e de Qualidade de Vida e se dividem entre Pessoas Jurídicas R\$ 33.418.214,50 e Pessoas Físicas R\$ 18.507.848,22.

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, apresentadas como saldo redutor de Clientes, constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às perdas na realização dos valores a receber, foi elaborada 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 31/12/2023 inclui títulos vencidos há mais de 180 dias e soma R\$ 9.448.359,45, com risco pulverizado em diversos clientes e serão baixados somente após esgotadas todas as tentativas de cobrança.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

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 SESI, como os serviços contratados de cobrança terceirizada e de negatização de crédito.

3. Estoques

Os estoques são compostos, em sua maioria por materiais esportivos e de expediente, destinados ao consumo próprio da entidade no valor de R\$ 7.845.439,24, bem como livros e publicações da Editora SESI-SP utilizados como material didático e de apoio à Educação, no valor de R\$ 32.121.906,45, Estoques para Revenda R\$ 1.974.421,00 e Livros em Produção R\$ 964.318,34, em 31/12/2023, sendo 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		
-Clientes a faturar de serviços educacionais e de qualidade de vida	959.726,09	2.503.833,46
	573.059,70	521.956,35
	346.310,86	307.395,65
-Adiantamentos aos funcionários em férias ou licença saúde a ser descontados em mês seguinte ou quando retornar da licença	40.355,53	19.890,21
-Outros valores a regularizar no exercício seguinte relativo a ordens de vendas canceladas).		1.654.591,25
Outros Valores a apropriar no exercício seguinte	8.435.461,05	7.848.051,93
-Prêmios de seguro a vencer (11 meses)	1.050.323,53	1.038.273,84
-Vales refeição/alimentação e	6.989.449,05	6.441.111,66
-Vale transporte	395.688,47	368.666,43
Total	9.395.187,14	10.351.885,39

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 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/2024 (11 meses), 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 valor total contratado, demonstrado abaixo:

Seguros	2023		2022	
	Importância Segurada	Prêmio anual de Seguro	Importância Segurada	Prêmio anual de Seguro
Bens Imóveis	4.081.500.701,65	1.138.477,84	4.040.123.535,37	1.128.982,39
Bens Móveis	281.279.747,69		278.870.744,21	
Mercadorias	23.744.907,42		20.744.907,42	
Acid. Pes. Coletivos	74.700.000,00		74.700.000,00	
Total	4.461.225.356,76		4.414.439.187,00	

Obs. Os valores do prêmio de seguro do imóvel da Administração Central e dos bens móveis, são rateados com SENAI, FIESP e CIESP, utilizando a proporção de m² por utilização.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

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

Composição	2023	2022
Depósitos para Recursos Judiciais <i>Depósitos recursais, trabalhistas e cíveis</i>	47.267.559,63	41.757.064,36
Fundo de Reserva Financeira <i>Resolução 01/2012, do Conselho Nacional do SESI</i>	2.082.718,28	1.654.388,24
Receitas a Receber <i>Contribuição Direta das Indústrias em cobrança judicial - LP</i>	234.699.783,50	206.206.536,84
Total	284.050.061,41	249.617.989,44

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, uma vez que 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.

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 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, pelo fato da compulsoriedade do tributo, desta forma, teremos somente provisões para garantir eventuais honorários sucumbenciais a serem pagos por força de possível entendimento divergente do judiciário.

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 a seguir constituída:

Quadro de Movimentação do Imobilizado, no ano:



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

Bens Imóveis	2023	2022
No início do exercício	2.836.979.500,38	2.757.975.685,93
Adições	199.810.315,10	125.281.414,38
Baixas	(1.532.193,99)	-
Depreciação	(53.221.532,10)	(46.277.599,93)
Redução ao valor recuperável (impairment)	(101.184.261,24)	
No final do exercício	2.880.851.828,15	2.836.979.500,38

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.

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

Bens Móveis	2023			2022			Taxa %
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Residual	
Mobiliário em Geral	104.135.519,46	-54.936.702,78	49.198.816,68	95.854.030,07	-50.540.759,54	45.313.270,53	10%
Veículos	8.998.004,27	-7.608.384,60	1.389.619,67	8.998.004,27	-6.983.782,27	2.014.222,00	20%
Máquinas e Equipamentos em geral	163.233.494,15	-85.395.010,09	77.838.484,06	137.040.208,89	-75.244.196,04	61.796.012,85	10%
Equip. Méd. Cirúrg. Odontol. e Laboratório	6.050.420,43	-3.206.209,31	2.844.211,12	5.056.040,10	-3.145.368,40	1.910.671,70	10%
Equip. Informática	185.306.705,21	-107.710.887,68	77.595.817,53	149.297.101,37	-89.922.017,31	59.375.084,06	20%
Equip. Esport. e de Recreação	70.700.371,42	-25.412.483,16	45.287.888,26	59.105.501,65	-23.383.294,19	35.722.207,46	10%
Equip. Comunicação	6.047.086,48	-2.630.738,93	3.416.347,55	4.298.769,01	-2.310.998,67	1.987.770,34	10%
Outros	29.781.417,03	-18.803.368,97	10.978.048,06	26.836.740,48	-17.127.309,68	9.709.430,80	10%
Total	574.253.018,45	-305.703.785,52	268.549.232,93	486.486.395,84	-268.657.726,10	217.828.669,74	

Quadro de Movimentação do Imobilizado, no ano:

Bens Móveis	2023	2022
No início do exercício	217.828.669,74	171.687.022,43
Adições	100.839.413,01	88.310.877,59
Baixas	(13.072.790,40)	(18.676.948,95)
Depreciação	(37.046.059,42)	(23.492.281,33)
No final do exercício	268.549.232,93	217.828.669,74



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

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.

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.

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 pelo 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 Sesi, com base em sites especializados de bens usados.

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 via de regra 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



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

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”.

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	1.315.524,31	1.035.769,95
Fornecedores	140.546.269,62	91.434.494,00
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher <i>IRRF sobre serviços e folha, ISS, Contribuição Sindical, PIS, COFINS e CSLL a recolher</i>	15.091.962,40	12.284.500,66
Salários e Encargos a Pagar	16.173.791,36	14.183.471,60
Férias, 13º Salário e Encargos	54.979.072,02	47.007.392,45



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

Provisões para Riscos <i>Provisões para Contingências Trabalhistas, Cíveis, Tributárias e Plano de Previdência complementar</i>	70.855.315,37	63.662.252,94
Retenções e Depósitos em Garantia <i>Cauções sobre contratos de obras e serviços</i>	5.833.078,16	6.722.297,52
Convênios – Arrecadação Direta <i>25% da Arrecadação a ser repassada ao Departamento Nacional – dez/2023 e 13º salário</i>	45.313.639,47	43.992.013,47
Sistema Indústria – Conta Movimento <i>Encontro de Contas Sesi com FIESP</i>	18.167.137,77	16.982.911,48
Convênios e Acordos <i>Lei de Incentivo ao Esporte Legado Olímpico</i>		50.946,48
Contas Correntes Passivas	2.287.580,41	2.351.403,58
Outras Obrigações <i>Faturamento futuro de serviços (Educação e Qualidade de vida) R\$ 4.710.733,60, Consignações em Folha de Pagamento (seguro, ass. médica e sindicatos) a ser repassado aos credores em janeiro/24: R\$ 516.953,22.</i>	5.227.686,82	18.361.880,21
Total	375.791.057,71	318.069.334,34

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

Provisões para Riscos Curto Prazo	2023	2022
Provisão para Contingências Trabalhistas	46.232.263,94	39.831.800,55
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	972.156,41	1.822.972,59
Provisão para Plano de Previdência Complementar	23.650.895,02	22.007.479,80
Soma	70.855.315,37	63.662.252,94

8. Passivo Não Circulante – Exigível a Longo Prazo

Outras Obrigações a Longo Prazo	2023	2022
Provisão para Contingências Trabalhistas	86.037.330,07	84.211.194,01
Provisão para Contingências Cíveis e Tributárias	72.228.609,31	18.009.672,93
Soma	158.265.939,38	102.220.866,94

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 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 de perdas prováveis para os exercícios seguintes foram constituídas no valor de **R\$ 132.269.594,01** para os processos trabalhistas (R\$ 46.232.263,94 e R\$ 86.037.330,07) e **R\$ 73.200.765,72** para os processos cíveis/tributários (R\$ 972.156,41 e R\$ 72.228.609,31) classificados por ordem de liquidez e divididos entre circulante (curto prazo) e não circulante (longo prazo), respectivamente.

Total Passivo Circulante e Não Circulante	534.056.997,09	420.290.201,28
--	-----------------------	-----------------------



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

9. Receitas

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

9.1 Receitas de Contribuições

Composição	2023	2022
Contribuições Indiretas – Repassado pelo INSS	947.250.967,04	824.532.647,81
Contribuições Diretas – Recolhido pelas Empresas	952.543.089,08	878.720.895,23
Total	1.899.794.056,12	1.703.253.543,04

Em valores nominais, o quadro comparativo indica um aumento geral de 11,54% .

Comparativos	SESI/SP R\$
2023	1.899.794.056,12
2022	1.703.253.543,04
Var. 2023/22	11,54%

Fonte: Siga /Safira

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

9.2 Receitas Financeiras

Composição	2023	2022
Receitas Imobiliárias <i>(Aluguéis de Bens Móveis e Imóvel – Av. Paulista 1313 para FIESP e SENAI e outras esporádicas)</i>	12.081.265,78	11.012.845,52
Receitas Financeiras <i>(Aplicações financeiras)</i>	299.858.277,67	227.915.984,33
Total	311.939.543,45	238.928.829,85

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 101,2% no exercício de 2023.

9.3 Receitas de Serviços

Composição	2023	2022
Serviços Educacionais	346.455.594,39	332.448.927,28
Serviços de Saúde	29.621.169,36	28.027.788,05
Serviços de Lazer	90.148.345,73	49.118.865,81
Serviços de Consultoria	2.433.320,27	2.831.337,72
Total	468.658.429,75	412.426.918,86

As receitas de serviços tiveram aumento devido a retomada da economia e das atividades de qualidade de vida.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

9.4 Outras Receitas Correntes

Composição	2023	2022
Recuperação de Despesas <i>Material Didático, venda de mat. inservíveis etc.</i>	37.609.913,41	33.171.552,78
Multas e Juros de Mora <i>Recebidos de clientes e contribuintes arrecadação</i>	7.954.136,52	7.303.560,04
Descontos Obtidos de fornecedores	2.294.700,80	4.288.036,44
Indenizações e Restituições: <i>Multas contratuais, restituições, sinistros de seguros etc. e em 2022: Cessão de direito de operacionalização da Folha de Pagamentos e Fornecedores R\$ 21.297.257,56.</i>	9.498.622,46	28.836.490,82
Receitas de Patrocínios <i>Magazine Luiza – Basquete Franca</i>	3.289.008,85	2.820.083,04
Total	60.646.382,04	76.419.723,12

9.5 Receitas de Capital

Composição	2023	2022
Alienação de Bens Móveis (<i>Leilões de bens inservíveis</i>)	1.427.017,53	1.724.686,08
Total	1.427.017,53	1.724.686,08

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 2023 o valor foi menor que 2022, uma vez que efetuamos doações de mobiliários escolares e equipamentos de informática às Prefeituras Municipais, por decisão do Conselho Regional no ano anterior.

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.

10.1 Despesas Correntes

Composição	2023	2022
Pessoal e Encargos Sociais		
. Ordenados e Salários	635.847.312,45	542.327.478,07
. Encargos Trabalhistas	225.637.135,67	185.795.951,98
. Encargos Assistenciais	203.386.698,30	179.918.848,57
. Mão de Obra Temporária	12.380.561,74	17.600.843,35
. Bolsas e Estágios	32.717.146,67	26.140.142,56
Sub total	1.109.968.854,83	951.783.264,53
Outras Despesas Correntes		
Ocupação e Utilidades <i>Energia Elétrica, Água e Esgoto, Condomínio, Telefonia, Locação de Imóveis etc.</i>	87.630.354,16	79.435.731,02
Material de Consumo	199.805.295,26	150.699.935,24
Transportes, Viagens e Pedágios	29.752.648,81	20.021.548,56



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

Serviços de Terceiros	419.666.553,78	321.158.033,82
Reversão de Contribuição às Indústrias <i>Convênio para Arrecadação Direta</i>	43.223.143,73	39.808.728,37
Despesas Financeiras	2.018.783,88	1.845.179,28
Impostos, Taxas e Contribuições	1.237.361,45	1.078.385,03
Despesas Judiciais (Provisões, Cartoriais)	82.411.684,58	62.124.003,33
Despesas com Arrecadação Indireta <i>3,5% cobrado pelo INSS sobre a Contribuição Indireta</i>	33.153.786,91	28.858.645,62
Despesas com Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	9.453.638,62	11.164.594,01
Contribuições Regulamentares	127.756.467,36	114.524.399,83
Sub total	1.036.109.718,54	830.719.184,11
Total	2.146.078.573,37	1.782.502.448,64

As Despesas de Pessoal e Encargos tiveram aumento de 16,62% devido ao reajuste salarial de 5,93% SENALBA e 5,47% SIMPRO, bem como aumento do quadro relacionado ao acréscimo das ofertas dos serviços do SESI.

As variações nas Despesas de Custeio (ocupação e utilidades, materiais, transportes, viagens e serviços) também ocorreram em prol principalmente do aumento das atividades (educação, lazer, esportes, cultura etc.) e das Despesas com arrecadação que são consequentes à elevação nas Receitas de Contribuição.

As Despesas com Provisões para Processos Judiciais nas áreas Cível e Trabalhista aumentaram em 2023, decorrentes principalmente dos pleitos das construtoras pelo reajuste contratual devido ao reequilíbrio econômico-financeiro causado pela pandemia, que teve efeito nas obras com o aumento de preços dos insumos da construção civil.

10.2 Despesas de Capital

Composição	2023	2022
Investimentos		
Construções em Andamento	48.208.831,76	172.954.194,15
Mobiliário em Geral	13.960.210,07	9.382.697,28
Discoteca, Filmoteca e Instrumentos Musicais	428.907,90	
Máquinas e Equipamentos em Geral	23.460.201,49	22.534.830,97
Equipamentos Médicos e Odontológicos	1.532.630,28	954.977,96
Equipamentos de Informática	41.949.426,76	38.313.569,97
Equipamentos Esportivos, Artísticos e Recreações	15.376.657,05	15.939.633,51
Equipamentos de Comunicação	1.703.365,79	568.138,46
Outros Bens Móveis	5.782.783,39	6.135.969,06
Sub total	152.403.014,49	266.784.011,36
Inversões Financeiras		
Constituição de Fundo de Reserva Financeira - FRF <i>Contribuição para o FRF, conforme resolução 01/2012, do Conselho Nacional do SESI</i>	197.403,69	153.597,04
Total	152.600.418,18	266.937.608,40

Os investimentos em 2023 foram menores do que os registrados em 2022, devido à mudança na contabilização das Construções em Andamento. A nova metodologia, passa a registrar, exclusivamente, as despesas de obras efetivamente incorridas e medidas durante o exercício em questão, priorizando o regime da competência e objetivando aprimorar o controle orçamentário anual.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

O saldo contratual da Obra que extrapolar o exercício fiscal, constará do próximo orçamento e integrará as contas de compensação para controle, evitando assim, o registro do Passivo de Restos a Pagar não processados, que são aqueles serviços contratados, entretanto, não realizados até 31/12/2023.

Concomitantemente, ao lançamento da despesa de capital, é realizado o lançamento na conta do Ativo Imobilizado, em contrapartida às “Mutações Patrimoniais Ativas”, a fim de não impactar o Resultado Patrimonial.

11. Resultado Patrimonial

No exercício de 2023, o Resultado Patrimonial foi “Superavitário” em **R\$ 430.171.513,85** sendo R\$ 443.786.437,34 oriundo do Superávit Orçamentário do Exercício e -R\$ 13.614.923,49 Independentes da Execução Orçamentária, representados pelas variações patrimoniais e financeiras, ativas e passivas.

12. Ativo e Passivo Compensado

Contas de Compensação	2023	2022
Seguros <i>Importância segurada pelas apólices de seguros</i>	4.461.225.356,76	4.414.439.187,00
Obras e Serviços <i>Saldos dos contratos de obras (R\$ 208.376.994,96) e serviços de terceiros (R\$ 138.252.191,90)</i>	346.629.186,86	498.023.557,57
Garantias Diversas <i>Bens penhorados, Cartas Fiança e Seguro Garantia</i>	49.655.295,42	45.530.899,96
Comodato de Bens <i>Bens cedidos e recebidos em regime de comodato</i>	9.432.434,37	9.588.999,89
Outras Compensações Ativas <i>Processos Trabalhistas e cíveis e decisão judicial pelo não recolhimento do INSS e PIS (R\$ 825.009.952,46) e pedidos de equipamentos emitidos, aguardando recebimento (R\$ 55.305.662,38).</i>	880.315.614,84	673.070.494,62
Total	5.747.257.888,25	5.640.653.139,04

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 4.474 processos judiciais, sendo R\$ 186.222.420,91 trabalhistas e R\$ 81.703.499,46 cíveis/tributários, que somados ao processo que concedeu imunidade de INSS e PIS patronal não recolhidos entre set/2020 a dez/2023, no valor de R\$ 557.084.032,09, totalizam R\$ 825.009.952,46.

13. Plano de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar

O Sesi-SP é patrocinador de dois Planos de Benefícios de Entidade Fechada de Previdência Complementar, denominado “Indusprev” e “Indusprev Flex”, ambos administrados pelo MultiBRA Fundo de Pensão.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

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 5,88%, acima do limite superior de 4,95% da Portaria nº 363, de 27 de abril de 2023. Dessa forma, a taxa de juros real adotada na avaliação atuarial foi de 4,95% a.a.

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



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

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

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 2020, 2021 e 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 31/12/2020

O saldo devedor em 31/12/2023 do déficit técnico ajustado corresponde a R\$ 8.388.073,31, 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 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 e o prazo remanescente é de 116 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\$ 32.964.444,00 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 8,23 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\$ 5.949.272,72 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 162 meses calculado com base em 1,5 vezes a duração do passivo de 9,06 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.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

14. Gratuidade Regulamentar

Em atendimento aos artigos 6º e 69º do Regulamento do SESI, o Departamento Regional de São Paulo destinou, em 2023, para ações educativas, o valor de R\$ 1.170.996.042,54, correspondendo a 74,04% da receita líquida da contribuição compulsória e, para a gratuidade o valor de R\$ 415.187.695,76, conforme Resolução SESI-CN 109/2017 art. 2º, corresponde a 26,25 % da receita líquida de contribuição.

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

RECEITAS	Jan-Dez/2023
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	R\$ 1.899.794.056,12
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC)¹	R\$ 1.581.578.551,72
Compromisso de Aplicação da RLCC em Educação Básica e Continuada²	R\$ 527.140.131,29
Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regulamentar³	R\$ 263.649.144,57
DESPESAS	
<i>em Educação Básica e Continuada⁴</i>	R\$ 1.170.996.042,54
<i>em Gratuidade Regulamentar</i>	R\$ 415.187.695,76
HORA-ALUNO ⁵	
<i>Hora-aluno Total</i>	116.897.976
<i>Hora-aluno em Gratuidade Regulamentar</i>	32.156.971
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Educação Básica e Continuada⁶	R\$ 643.855.911,25
% da RLCC Aplicado em Educação Básica e Continuada	74,04%
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regulamentar⁷	R\$ 151.538.551,19
% da RLCC Aplicado em Gratuidade Regulamentar	26,25%

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. Despesa em educação básica e continuada: corresponde à 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.



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA – SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SÃO PAULO

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

5. 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.

6. 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%.

7. 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.

15. 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



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



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