

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto Operacional

O **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – DEPARTAMENTO REGIONAL DO ESPÍRITO SANTO – SENAI DR-ES** é uma entidade de personalidade jurídica de direito privado, nos termos da lei civil, constituída sob a forma de sociedade civil sem fins lucrativos de caráter Educativo e Assistência Social, cuja finalidade é produzir, sistematizar e socializar o aperfeiçoamento ou especialização profissional.

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI foi criado pela Confederação Nacional da Indústria, através do Decreto-lei n.º 4.048, de 22 de janeiro de 1942, com a finalidade de realizar em escolas instaladas e mantidas pela entidade, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial; assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento; proporcionar aos trabalhadores maiores de 18 anos a oportunidade de completar a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho; conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento ao pessoal das empresas contribuintes; e cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis da entidade estão elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), e segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do Serviço Social da Indústria em consonância com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Os valores estão apresentados em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da entidade e estão elaboradas com base no custo histórico, exceto determinados instrumentos financeiros mensurado pelos seus valores justos.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria Regional da entidade em 01 de março de 2024.

3. Principais Práticas Contábeis Adotadas

As demonstrações contábeis são representações monetárias estruturadas da posição patrimonial e financeira relativas às transações realizadas pela entidade no período. O seu objetivo principal é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro, e que são úteis aos usuários na tomada de decisões.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

São compostas por numerários em espécie, saldos bancários em conta movimento, aplicações financeiras de liquidez imediata, com riscos insignificantes de mudança de valor de mercado e limites usados de conta garantia, incluindo quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

3.2. Créditos a Receber

São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando contratados.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa está constituída com base em normativo interno que determina a constituição de provisão para perda na base de 100% para os títulos vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos com vencimento inferior a 180 dias, a provisão, quando necessária, é constituída com base em dados históricos de cada cliente, em montante considerado suficiente pela administração para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos.

3.3. Estoques

Os estoques mantidos no almoxarifado não são para revenda e estão avaliados pelo preço médio ponderado das unidades compradas.

3.4. Despesas Antecipadas

Representam valores a serem apropriados ao resultado durante a sua realização no decorrer do exercício.

3.5. Realizável a Longo Prazo

São classificadas neste grupo as contas de bens e direitos da entidade cujas realizações se darão no longo prazo (após o término do exercício seguinte). Também estão inseridas neste grupo as contas de direitos sem prazo de vencimento.

3.6. Ativo Imobilizado

Equipamentos em geral, móveis, utensílios, instalações, veículos, benfeitorias em imóveis de terceiros, são demonstrados pelo custo de aquisição. A área de patrimônio realiza o inventário anual de bens.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.7. Apuração do Resultado

As receitas e despesas são apuradas pelo regime de competência conforme estabelecido pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, e apresentam-se de acordo com o disposto na Lei nº 4.320/1964, classificadas em receitas e despesas correntes, e receitas e despesas de capital.

3.8. Ativo e Passivo

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a entidade possui uma obrigação de liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos contratuais e legais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.9. Ativo e Passivo Compensado

As rubricas constantes no grupo dos ativos e passivos compensados são contas de controle relacionadas aos bens, direitos e obrigações relativas às operações realizadas pela entidade e que não afetam de imediato as contas patrimoniais.

O saldo do montante segurado em 31 de dezembro de 2023, é:

Descrição	R\$
Seguros de Veículos	1.600.000,00
Seguros de Alunos	18.124.000,00
Seguros Outros – HDI Seguros S/A	19.477.563,00
Totais	39.201.563,00

Os bens em comodato além do seu registro no ativo imobilizado são lançados no ativo compensado para controle, e totalizaram em 31 de dezembro de 2023 o valor de R\$ 1.306.050,84.

3.10. Reapresentação das demonstrações contábeis do exercício anterior

As demonstrações contábeis e as notas explicativas, da entidade, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram originalmente emitidas e aprovadas, pela sua administração, em 12 de janeiro de 2023, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A entidade realizou ajustes, em linha com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com a NBC TSP 23, no tocante aos rendimentos dos depósitos judiciais de exercícios anteriores no que tange ao processo nº 1072276-12.2021.4.01.3400 que trata do PIS sobre folha de pagamento e ao processo nº 0034535-96.2017.4.02.5001 referente a reversão dos encargos de INSS Patronal.

De forma espontânea as demonstrações contábeis e as notas explicativas findas em 31 de dezembro de 2022, dessa entidade, estão sendo reapresentadas, em consonância com o previsto no NBC TSP 23, com objetivo de melhor representar os saldos de subgrupos contábeis e para fins de comparabilidade.

A Diretoria Executiva, da entidade, declara que revisou, discutiu e aprovou as demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022, e a reapresentação das demonstrações contábeis do exercício findo naquela data, em 26 de fevereiro de 2024.

A seguir é demonstrado resumo das demonstrações contábeis originalmente apresentadas, os ajustes e às demonstrações ora reapresentadas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

<u>Balanco Patrimonial</u>	2022		2022 Reapresentado
	Originalmente Apresentado	Ajustes	
Ativo Não Circulante	141.634.605,92	82.081,20	141.716.687,12
Realizável a Longo Prazo	26.421.445,21	82.081,20	26.503.526,41
Depósitos p/ Recursos Judiciais	26.022.452,71	82.081,20	26.104.533,91
Total do Ativo	177.344.377,12	82.081,20	177.426.458,32
Passivo Circulante	31.967.499,30	(2.919.905,77)	29.047.593,53
Salários e Encargos a Pagar	15.077.529,47	(2.919.905,77)	12.157.623,70
Patrimônio Social	108.510.492,10	3.001.986,97	111.512.479,07
Saldo do Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	177.344.377,12	82.081,20	177.426.458,32

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>Demonstração de Resultado</u>	2022		2022 Reapresentado
	Originalmente Apresentado	Ajustes	
Receita Bruta	93.203.174,82	82.081,20	93.285.256,02
Outras Receitas Correntes	549.210,63	82.081,20	631.291,83
Receita Líquida	90.850.007,01	82.081,20	90.932.088,21
Receitas (Despesas) Operacionais	(86.873.930,68)	2.919.905,77	(83.954.024,91)
(-) Despesas Administrativas	(94.135.959,10)	2.919.905,77	(91.216.053,33)
Pessoal e Encargos Sociais	(58.358.363,62)	2.919.905,77	(55.438.457,85)
Superávit Operacional	3.976.076,33	3.001.986,97	6.978.063,30
Superávit Líquido do Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93

<u>Demonstração do Resultado Abrangente</u>	2022		2022 Reapresentado
	Originalmente Apresentado	Ajustes	
Superávit Líquido do Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93
Outros componentes do Resultado Abrangente	-	-	-
Total do Resultado Abrangente do Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Superávit do Exercício	Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2022 - Originalmente Apresentado	(2.526.903,04)	108.510.492,10
Superávit do Exercício - Reapresentado	3.001.986,97	3.001.986,97
Superávit Líquido do Exercício - Reapresentado	475.083,93	111.512.479,07

<u>Demonstração dos Fluxos de Caixa</u>	2022		2022 Reapresentado
	Originalmente Apresentado	Ajustes	
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Superávit do exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93
Variações nos Ativos e Passivos	(965.803,15)	(3.001.986,97)	(3.967.790,12)
Depósitos p/Recursos Judiciais	(7.165.792,76)	(82.081,20)	(7.247.873,96)
Salários e Encargos a Pagar	8.145.795,85	(2.919.905,77)	5.225.890,08
Caixa Gerado nas Atividades Operacionais	7.970.888,25	-	7.970.888,25

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>Balanco Financeiro</u>	2022	Ajustes	2022
	Originalmente		Reapresentado
	Apresentado		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes	86.483.611,17	82.081,20	86.565.692,37
Outras Receitas Correntes	405.760,63	82.081,20	487.841,83
Total Receitas Correntes	104.767.661,24	82.081,20	104.849.742,44
TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	107.875.026,06	82.081,20	107.957.107,26
RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Passivo Circulante			
Aumento no Exercício	9.586.747,67	(2.919.905,77)	6.666.841,90
TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	28.405.864,83	(2.919.905,77)	25.485.959,06
TOTAL	163.783.121,65	(2.837.824,57)	160.945.297,08
	2022	Ajustes	2022
	Originalmente		Reapresentado
	Apresentado		
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
Despesas Correntes			
Aplicação Direta	90.968.663,67	(2.919.905,77)	88.048.757,90
Pessoal e Encargos Sociais	59.147.278,36	(2.919.905,77)	56.227.372,59
Total de Despesas Correntes	93.067.796,89	(2.919.905,77)	90.147.891,12
TOTAL DE DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	107.213.572,37	(2.919.905,77)	104.293.666,60
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Não Circulante			
Aumento no Exercício	7.171.538,52	82.081,20	7.253.619,72
TOTAL DE DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	33.801.361,44	82.081,20	33.883.442,64
TOTAL	163.783.121,65	(2.837.824,57)	160.945.297,08

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>Demonstração das Variações Patrimoniais</u>	2022 Originalmente Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas			
Receitas Correntes	86.483.611,17	82.081,20	86.565.692,37
Outras Receitas Correntes	405.760,63	82.081,20	487.841,83
Total Receitas Correntes	104.767.661,24	82.081,20	104.849.742,44
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	107.875.026,06	82.081,20	107.957.107,26
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	132.185.556,25	82.081,20	132.267.637,45
	2022		2022
	Originalmente	Ajustes	Reapresentado
	Apresentado		
Despesas			
Despesas Correntes			
Aplicações Diretas	90.968.663,67	(2.919.905,77)	88.048.757,90
Pessoal e Encargos Sociais	59.147.278,36	(2.919.905,77)	56.227.372,59
Total Despesas Correntes	93.067.796,89	(2.919.905,77)	90.147.891,12
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	107.213.572,37	(2.919.905,77)	104.293.666,60
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	134.712.459,29	(2.919.905,77)	131.792.553,52
Resultado do Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93
Superávit no Exercício	(2.526.903,04)	3.001.986,97	475.083,93
Total das Variações Passivas	132.185.556,25	82.081,20	132.267.637,45

4. Balanço Patrimonial

O balanço patrimonial é um demonstrativo contábil destinado a evidenciar qualitativamente e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da entidade sendo constituído pelo ativo, passivo e patrimônio líquido.

4.1. Ativo Circulante

Neste grupo se classificam os ativos que irão se realizar até o final do exercício social seguinte ao do balanço que está sendo elaborado. Podem ser considerados ativos circulantes: dinheiro em caixa, bancos conta movimento, aplicações financeiras, duplicatas a receber, os estoques, outros créditos de realização a curto prazo e despesas antecipadas.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa - Disponível

Compreendem valores existentes em Caixa e Bancos, assim como as aplicações de curtíssimo prazo e liquidez absoluta. Em 31 de dezembro de 2023 apresentou o saldo de R\$ 34.001.345,12. Os recursos são aplicados na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil através do Fundo criado pela Confederação Nacional da Indústria – CNI.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.01	DISPONÍVEL	34.001.345,12	22.768.187,84
1.1.01.01	Caixas	65,06	968,01
1.1.01.02	Bancos Conta Movimento	913.360,86	47.643,64
1.1.01.03	Bancos Conta Convênios e Acordos	18.072,77	20.756,54
1.1.01.05	Aplicações de Liquidez Imediata	33.069.846,43	22.698.819,65

4.1.2. Clientes

No grupo de Créditos a Receber no curto prazo, na conta de Clientes encontram-se o valores a receber decorrente das receitas de serviços prestados em educação, saúde, lazer e cultura à pessoa física e jurídica, o saldo registrado em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 3.742.607,08.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.03.01	CLIENTES	3.742.607,08	4.507.654,80
1.1.03.01.01.001.00996	Negociação Clientes	146.327,65	147.480,96
1.1.03.01.01.001.00997	Clientes PF/PJ	2.609.878,95	3.545.073,16
1.1.03.01.01.001.99999	Clientes STI	986.400,48	815.100,68

4.1.3. Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa

Refere-se aos clientes, em sua maioria oriundos da atividade de educação, em que o provisionamento foi feito considerando os títulos vencidos há mais de 180 dias, onde a baixa como perda é realizada nos títulos vencidos há mais de 540 dias. O provisionamento ocorre com base na orientação do Departamento Nacional através do CPC SI Provisão de Devedores Duvidosos Clientes. O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 679.945,04.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.03.02	PROV P/ PERDAS RECEBIMENTO CREDITO	(679.945,04)	(470.276,47)
1.1.03.02.01	Prov. p/ Perdas Receb. Cred. Cliente	(679.945,04)	(470.276,47)

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.1.4. Adiantamento a Empregados

Refere-se ao adiantamento de salários, férias, 13º salário, concedido aos empregados. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 269.515,19.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.03.03	ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	269.515,19	263.560,72
1.1.03.03.01	Adiantamentos de Salários	3.752,71	20.793,03
1.1.03.03.02	Adiantamentos de Férias	265.762,48	242.767,69

4.1.5. Adiantamentos Concedidos

Referem-se aos adiantamentos de viagens e fundo rotativo utilizado para pronto pagamento. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 29.381,82 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 17.749,26).

4.1.6. Departamento Conta Movimento

Refere-se as operações de conta corrente entre os Departamentos Regionais e o Departamento Nacional da mesma entidade, sendo, basicamente, reembolso de viagens de participação em reuniões. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 297.381,82 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 57.442,80).

4.1.7. Valores em Cobrança

Refere-se a transações de valores em cobrança de clientes realizados através de cartão de crédito – CIELO e GETNET. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 210.732,75 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 150.030,20).

4.1.8. Receitas a Receber

Referem-se as receitas de contribuições, subvenções e outras receitas não decorrentes de prestação de serviço reconhecidas, mas ainda pendentes de sua liquidação. O aumento em 2023 deve-se ao reconhecimento do valor de R\$ 2.014.388,01 de precatórios referentes ao processo do PIS s/Folha de Pagamento. O saldo da conta em 2023 foi de R\$ 9.111.849,21.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.03.08	RECEITAS A RECEBER	9.111.849,21	5.817.664,89
1.1.03.08.01	Receitas de Contribuições	7.097.461,20	5.817.664,89
1.1.03.08.99	Precatórios a Receber	2.014.388,01	-

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.1.9. Sistema Indústria Conta Movimento

Refere-se as operações realizadas entre as entidades do Sistema Findes. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 310.552,10 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 108.173,59).

4.1.10. Convênios e Acordos

Referem-se aos recebimentos de recursos para a execução de projetos, convênios e acordos vinculados ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, tais como Projetos e Auxílio/Apoio Financeiro. Os recursos são aplicados na Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil através do Fundo criado pela Confederação Nacional da Indústria – CNI. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo da conta foi de R\$ 1.358.518,31.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.1.03.12	CONVÊNIOS E ACORDOS	1.358.518,31	60.000,00
1.1.03.12.01	Convênios e Acordos	1.358.518,31	60.000,00

4.1.11. Impostos a Recuperar

Contempla os valores de impostos a recuperar apurados nas operações realizadas pelo SENAI, o valor do grupo refere-se principalmente ao ISS, pois alguns municípios não reconhecem a imunidade tributária da entidade, e a Unidade Jurídica já ajuizou processo junto àqueles municípios, e aguarda o deferimento para posterior ressarcimento. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo foi de R\$ 170.177,93 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 155.865,15).

4.1.12. Estoques

Nesta conta é registrada a movimentação do estoque de materiais destinados a uso e consumo da entidade, inclusive material didático, cujo controle é feito através de requisições. O saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 861.204,72 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 796.310,61).

4.1.13. Despesas Antecipadas

Refere-se a desembolsos financeiros antecipados com licença de uso de software, vale transporte, seguros e, principalmente, ticket alimentação, a serem apropriados mensalmente durante a vigência dos contratos, dentre outros. A entidade mantém seguros para bens imóveis e veículos. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo do grupo despesas antecipadas foi de R\$ 423.620,92 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 467.475,38).

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.2. Ativo Não Circulante

Este grupo está dividido nos subgrupos: realizável a longo prazo – que se refere aos valores a receber decorrentes de transações usuais realizadas pela entidade com terceiros, realizáveis após o exercício seguinte ao encerramento do balanço patrimonial; imobilizado e intangível. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo total do ativo não circulante foi de R\$ 143.277.048,14.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
			Reapresentado
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	143.277.048,14	141.716.687,12
1.2.01	Realizável a Longo Prazo	16.921.178,67	26.503.526,41
1.2.03	Imobilizado	126.346.264,58	115.203.435,58
1.2.04	Intangível	9.604,89	9.725,13

4.2.1. Depósitos e Empréstimos Compulsórios

Refere-se a depósito compulsório junto ao SENAI-DN, para formação de um fundo financeiro que terá por finalidade suprir os Departamentos Regionais quando houver necessidade de realização de processos de reorganização administrativa. O saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 46.596,15 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 38.992,50).

4.2.2. Depósito para Recursos Judiciais

Referem-se aos depósitos judiciais/recursais relacionados a processos em fase de contestação em que o SENAI DR/ES é parte integrante, proveniente de ações trabalhistas, cíveis e federais. Estes valores estão apresentados pelo valor original, e a atualização monetária ocorre no ato da liquidação do processo. O saldo em 31 de dezembro de 2023 o saldo foi de R\$ 16.874.582,52.

Descrição da Conta	2023	2022
		Reapresentado
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS	16.874.582,52	26.104.533,91
Depósitos Judiciais (Cível e Trabalhista)	16.575.102,45	12.731.660,99
Depósito Recursal (INSS Patronal)	299.480,07	12.784.109,83
Depósito Recursal (PIS s/Folha de Pagamento)	-	588.763,09

O recolhimento do INSS Patronal e PIS s/Folha de Pagamento, a título de Depósito Judicial, iniciou em março/2021, uma vez que estava sendo pleiteado junto aos órgãos competentes a suspensão do pagamento dos referidos tributos, bem como, o ressarcimento do montante pago nos 5 anos anteriores a data de ingresso da ação (12/2017). Com o levantamento dos depósitos judiciais foi posto fim à obrigação de depósito judicial dos valores, sendo suspenso qualquer pagamento dos referidos tributos.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**Em 31 de dezembro de 2023**

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em maio/2023, o SENAI DR/ES, com a determinação de levantamento parcial dos valores existentes na conta judicial, no exercício da imunidade tributária, deixou de recolher o INSS Patronal, restando apenas a obrigação de recolher o INSS de Terceiro, quando cabível.

Em julho de 2023, o saldo total dos depósitos do PIS s/Folha de Pagamento de R\$ 728.513,17 foi restituído aos cofres da entidade.

4.2.3. Outros Créditos e Valores

Refere-se ao valor da venda de imóvel do SENAI DR/ES, localizado no município de Cachoeiro, cujo valor total negociado foi de R\$ 6.800.000,00, e que terá liquidação do saldo restante de R\$ 360.000,00 no exercício de 2024.

4.2.4. Imobilizado

Referem-se aos bens que foram incorporados a entidade, destinados a manutenção das suas atividades, sendo divididos em:

▪ Bens Imóveis

Referem-se aos terrenos, prédios, construções em andamento, instalações e benfeitoria em imóveis de terceiros. Os bens imóveis foram registrados pelos valores nominais das respectivas aquisições ou pelo custo de produção ou de construção, conforme o art. 106, II, da Lei nº 4.320/64, deduzidos da depreciação pelo método linear, quando aplicável.

▪ Bens Móveis

Referem-se a veículos, mobiliários em geral, equipamentos de informática, equipamentos médicos, odontológicos e laboratoriais, equipamentos esportivos, artísticos e de recreação, equipamentos musicais, equipamentos de comunicação, máquinas e equipamentos em geral e outros bens móveis. Os bens móveis estão registrados pelo custo de aquisição, deduzidos da depreciação pelo método linear.

Os critérios para incorporação de bens móveis, de acordo com a Norma Corporativa NOR-FINDES-007 Gestão de Bens Patrimoniais, são:

- a) Qualquer item, equipamento ou conjunto que tenha valor acima de R\$ 1.200,00, conforme previsto na legislação do imposto de renda.
- b) Durabilidade prevista superior a 2 anos, não perdendo sua identidade física, nem se incorporando a outro bem em razão do seu uso.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os bens relacionados na tabela abaixo, são considerados exceções a esta regra devendo ser registrados no sistema de Gestão Patrimonial e controlados patrimonialmente, e outros bens poderão ser considerados nesta exceção, dainte de análise, caso a caso, pela área de patrimônio.

Bebedouros	Cadeiras de Escritório	Esmerilhadeiras
Estação de Trabalho	Fogão	Frigobares
Furadeiras	Gaveteiros	Impressoras
Mesas de Escritório	Microondas	Monitores
Parafusadeiras	Televisores	

▪ Depreciação

Com relação ao tratamento contábil da depreciação e da amortização, são utilizadas as taxas da legislação tributária e estão baseadas nas normas do Departamento Nacional do SENAI.

	Tempo de Depreciação em Anos	Taxa de Depreciação Anual
Imóveis - Edificações	50 anos	2% a.a
Mobiliário	10 anos	10% a.a
Máquinas e Equipamentos		
Veículos	5 anos	20% a.a
Equipamentos de Informática (*)		

(*) Computadores, monitores, servidores, notebooks e periféricos

A metodologia de cálculo de depreciação e amortização permanece *pro rata die* utilizando o método linear abaixo. Neste método de cálculo será informada a depreciação diária do bem. Forma de Cálculo:

$$\left(\frac{VT / TD}{12} \right)$$

30

VT = Valor total do bem

TD = Tempo total de depreciação (anos)

12 = Meses do ano

30 = Dias de um mês (Contábil)

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Com relação a avaliação e mensuração dos ativos, a área de patrimônio faz a análise das notas fiscais verificando o bem e sua composição. Para compor o valor do bem patrimonial é considerado o valor de aquisição, frete, IPI e itens acessórios que compõem o mesmo. A nota fiscal conferida é lançada no sistema de gestão patrimonial obedecendo às regras de depreciação mencionadas anteriormente.

O ativo imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2023 está registrado pelo valor de R\$ 126.346.264,58, já descontado a depreciação acumulada, e a de perda por redução do valor recuperável (*impairment test*), de R\$ 84.237.997,76, conforme relatório de avaliação, promovido internamente pela área de patrimônio. A composição do imobilizado está detalhada a seguir:

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
1.2.03	IMOBILIZADO	126.346.264,58	115.203.435,58
1.2.03.01	BENS IMÓVEIS	106.191.943,12	99.795.860,89
1.2.03.01.02	Prédios	59.593.084,01	59.593.084,01
1.2.03.01.03	Construções em Andamento	31.805.590,37	25.409.508,14
1.2.03.01.04	Instalações	1.070.723,23	1.070.723,23
1.2.03.01.05	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	13.722.545,51	13.722.545,51
1.2.03.02	BENS MÓVEIS	104.392.319,22	92.120.454,68
1.2.03.02.01	Mobiliários em Geral	6.069.396,17	5.457.190,76
1.2.03.02.03	Discoteca, Fonoteca, Filmoteca, Pinacoteca	1.823,87	1.823,87
1.2.03.02.05	Veículos	17.248.959,50	17.385.198,50
1.2.03.02.06	Máquinas e Equipamentos em Geral	68.671.133,14	57.614.632,24
1.2.03.02.07	Equip. Médicos, Cirúrg., Odont. e Labo.	94.814,27	94.814,27
1.2.03.02.08	Equipamentos de Informática	11.157.532,85	10.478.370,23
1.2.03.02.10	Equipamentos de Comunicação	386.589,68	327.195,97
1.2.03.02.99	Outros Bens Móveis	762.069,74	761.228,84
1.2.03.03	(-) Redução ao Valor Recuperável	(62.787,74)	(62.787,74)
1.2.03.04	DEPRECIÇÃO E AMORTIZ. ACUMULADA	(84.175.210,02)	(76.650.092,25)
1.2.03.04.01	(-) Depreciação/Amortiz de Bens Imóveis	(9.984.695,09)	(7.742.297,06)
1.2.03.04.01.001	(-) Depreciação de Bens Imóveis	(6.161.256,85)	(4.949.705,62)
1.2.03.04.01.002	(-) Amortização de Benfeitorias	(3.823.438,24)	(2.792.591,44)
1.2.03.04.02	(-) Depreciação de Bens Móveis	(74.190.514,93)	(68.907.795,19)
1.2.03.04.02.001	(-) Depr. Acum.-Mobiliário em Geral	(3.353.978,64)	(3.035.900,74)
1.2.03.04.02.003	(-) Depr. Acum. Disc. Fil., Pinacoteca	(1.823,87)	(1.823,87)
1.2.03.04.02.005	(-) Depr. Acum.-Veículos	(17.230.559,50)	(17.361.998,50)
1.2.03.04.02.006	(-) Depr. Acum.-Máq. Equip. em Geral	(44.348.933,17)	(40.127.407,21)
1.2.03.04.02.007	(-) Depr. Acum.-Equip. Méd Cir Odont e Lab	(77.370,00)	(67.888,56)
1.2.03.04.02.008	(-) Depr. Acum.-Equip. de Informática	(8.554.476,69)	(7.763.506,84)
1.2.03.04.02.010	(-) Depr. Acum.-Equip. de Comunicação	(221.553,51)	(203.523,29)
1.2.03.04.02.099	(-) Depr. Acum. de Outros Bens Móveis	(401.819,55)	(345.746,18)

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os quadros a seguir demonstram a movimentação ocorrida no ativo imobilizado e na depreciação acumulada:

Conta Contábil	Descrição da Conta	2022	Aquisições e Incorporações	Baixas	Transferências	2023
1.2.03	IMOBILIZADO	115.203.435,58	31.183.143,34	(20.040.314,34)	-	126.346.264,58
1.2.03.01	BENS IMÓVEIS	99.795.860,89	6.396.082,23	-	-	106.191.943,12
1.2.03.01.02	Prédios	59.593.084,01	-	-	-	59.593.084,01
1.2.03.01.03	Construções em Andamento	25.409.508,14	6.396.082,23	-	-	31.805.590,37
1.2.03.01.04	Instalações	1.070.723,23	-	-	-	1.070.723,23
1.2.03.01.05	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	13.722.545,51	-	-	-	13.722.545,51
1.2.03.02	BENS MÓVEIS	92.120.454,68	19.471.024,76	(7.199.160,22)	-	104.392.319,22
1.2.03.02.01	Mobiliários em Geral	5.457.190,76	797.842,41	(185.637,00)	-	6.069.396,17
1.2.03.02.03	Discoteca, Fonoteca, Filмотeca, Pinacoteca	1.823,87	-	-	-	1.823,87
1.2.03.02.05	Veículos	17.385.198,50	2.191.979,00	(2.328.218,00)	-	17.248.959,50
1.2.03.02.06	Máquinas e Equipamentos em Geral	57.614.632,24	14.639.645,81	(3.583.144,91)	-	68.671.133,14
1.2.03.02.07	Equip. Médicos, Cirúrg., Odont. e Labo.	94.814,27	3.850,00	(3.850,00)	-	94.814,27
1.2.03.02.08	Equipamentos de Informática	10.478.370,23	1.670.143,35	(990.980,73)	-	11.157.532,85
1.2.03.02.10	Equipamentos de Comunicação	327.195,97	162.244,19	(102.850,48)	-	386.589,68
1.2.03.02.99	Outros Bens Móveis	761.228,84	5.320,00	(4.479,10)	-	762.069,74
1.2.03.03	(-) Redução ao Valor Recuperável	(62.787,74)	-	-	-	(62.787,74)

Conta Contábil	Descrição da Conta	2022	Baixas	Acréscimo	Transferências	2023
1.2.03.04	DEPRECIÇÃO E AMORTIZ. ACUMULADA	(76.650.092,25)	5.316.036,35	(12.841.154,12)	-	(84.175.210,02)
1.2.03.04.01	(-) Depreciação/Amortiz de Bens Imóveis	(7.742.297,06)	-	(2.242.398,03)	-	(9.984.695,09)
1.2.03.04.01.001	(-) Depreciação de Bens Imóveis	(4.949.705,62)	-	(1.211.551,23)	-	(6.161.256,85)
1.2.03.04.01.002	(-) Amortização de Benfeitorias	(2.792.591,44)	-	(1.030.846,80)	-	(3.823.438,24)
1.2.03.04.02	(-) Depreciação de Bens Móveis	(68.907.795,19)	5.316.036,35	(10.598.756,09)	-	(74.190.514,93)
1.2.03.04.02.001	(-) Depr. Acum.-Mobiliário em Geral	(3.035.900,74)	141.435,08	(459.512,98)	-	(3.353.978,64)
1.2.03.04.02.003	(-) Depr. Acum. Disc. Fil., Pinacoteca	(1.823,87)	-	-	-	(1.823,87)
1.2.03.04.02.005	(-) Depr. Acum.-Veículos	(17.361.998,50)	2.328.218,00	(2.196.779,00)	-	(17.230.559,50)
1.2.03.04.02.006	(-) Depr. Acum.-Máq. Equip. em Geral	(40.127.407,21)	2.192.982,78	(6.414.508,74)	-	(44.348.933,17)
1.2.03.04.02.007	(-) Depr. Acum.-Equip. Méd Cir Odont e Lab	(67.888,56)	2.982,52	(12.463,96)	-	(77.370,00)
1.2.03.04.02.008	(-) Depr. Acum.-Equip. de Informática	(7.763.506,84)	638.776,82	(1.429.746,67)	-	(8.554.476,69)
1.2.03.04.02.010	(-) Depr. Acum.-Equip. de Comunicação	(203.523,29)	9.410,43	(27.440,65)	-	(221.553,51)
1.2.03.04.02.099	(-) Depr. Acum. de Outros Bens Móveis	(345.746,18)	2.230,72	(58.304,09)	-	(401.819,55)

4.2.5. Intangível

Estão registrados o direito de uso de linhas telefônicas, marcas e patentes, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 9.604,89 (Em 31 de dezembro de 2022, R\$ 9.725,13).

4.3. Passivo Circulante

Neste grupo, classificam-se as contas que representam obrigações da entidade para com terceiros no curso do exercício seguinte, tais como: Salários a Pagar, Fornecedores, Impostos a Pagar, Empréstimos Bancários, dentre outras. Neste grupo se destacam.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.3.1. Fornecedores

Consolida os valores das obrigações decorrentes do fornecimento de materiais e bens incorporáveis ao patrimônio da entidade e da prestação de serviços, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 13.199.730,39, conforme descrito abaixo. Em sua maioria, referem-se a contratos

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
2.1.01.02	FORNECEDORES	13.199.730,39	3.254.174,07
2.1.01.02.01.001.00030	Fornecedores de Energia Elétrica	89.825,11	-
2.1.01.02.01.001.00031	Fornecedores de Água e Esgoto	22.980,55	-
2.1.01.02.01.001.00058	Unimed	28.109,11	20.126,96
2.1.01.02.01.001.09999	Fornecedores Diversos	13.058.815,62	3.234.047,11

Tomando como base os contratos celebrados em 2023, listamos a seguir os 10 maiores:

MAIORES CONTRATOS/COMPRAS - SENAI -DR/ES - 2023

CONTRATO	PROCESSO	FORNECEDOR	VL_CONTRATO	VALOR MEDIDO
2023.0297	536729	MADE INFORMATICA	R\$ 2.146.086,68	R\$ 2.146.086,68
20230030	PE 098/2022	FELIPE FERREIRA CHAVES	R\$ 2.068.724,82	R\$ 279.368,38
2023.0296	534685/534698	SMART BUSINESS TECNOLOGIA LTDA	R\$ 1.864.995,00	R\$ -
20230044	120/2022	RIOFORTE VIGILANCIA E SEGURANCA PRIVADA LTDA	R\$ 2.160.811,52	R\$ 1.623.033,84
20230117	484389/484391	ISH TECNOLOGIA S/A	R\$ 1.666.975,80	R\$ 72.089,64
2023.0284	PE 167/2023	EXXER LTDA	R\$ 1.599.999,84	R\$ 1.599.999,84
2023.0300	537080	REMAQ COMERCIO DE MAQUINAS LTDA	R\$ 1.527.920,00	R\$ 1.527.920,00
2023.0288	518111	PRESYS	R\$ 1.522.648,40	R\$ 1.522.648,40
20230215	PE085/2023	CONSULOC ENGENHARIA LTDA	R\$ 1.773.378,87	R\$ 1.653.776,72
2023.0305	CRED. 085/2023	CONSULOC ENGENHARIA LTDA	R\$ 1.419.584,12	R\$ 713.581,09
20230059	121/2022	CONSULOC ENGENHARIA LTDA	R\$ 1.307.141,52	R\$ 52.705,81

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.3.2. Impostos, Taxas e Contribuições

Refere-se às obrigações fiscais retidas em folha de pagamento dos colaboradores e de pagamentos a terceiros, cujo recolhimento é efetuado no mês subsequente ao fato gerador.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
2.1.01.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. A RECOLHER	1.060.471,72	770.544,13
2.1.01.03.01	Imposto de Renda	799.886,89	653.608,54
2.1.01.03.01.001	Imposto de Renda - Empregados	780.984,90	641.961,37
2.1.01.03.01.002	Imposto de Renda - Terceiros	18.901,99	11.647,17
2.1.01.03.03	ISS	160.873,69	44.888,07
2.1.01.03.07	Contribuição Sindical	-	-
2.1.01.03.08	CSLL/COFINS/PIS	99.711,14	72.047,52

4.3.3. Salários e Encargos a Pagar

Este grupo consolida os valores a pagar aos empregados da entidade e demais encargos sociais e trabalhistas.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022 Reapresentado
2.1.01.04	SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	7.787.862,88	12.157.623,70
2.1.01.04.01	Salários a Pagar	374,93	374,93
2.1.01.04.02	INSS	7.366.736,15	11.173.264,71
2.1.01.04.02.001	INSS - Assalariados	1.448.782,17	843.585,62
2.1.01.04.02.002	INSS - Terceiros Pessoa Física	56.849,53	23.581,94
2.1.01.04.02.003	INSS - Terceiros Pessoa Jurídica	192.206,64	64.702,42
2.1.01.04.02.004	INSS - Patronal	5.668.897,81	10.241.394,73
2.1.01.04.02.005	INSS a Pagar - DCTF WEB	-	-
2.1.01.04.03	FGTS	392.502,35	332.294,03
2.1.01.04.04	PIS	5.531,58	651.683,79
2.1.01.04.99	Outros Encargos a Recolher	22.717,87	6,24

4.3.4. Provisões

Referem-se às provisões de férias e 13º salário, e respectivos encargos sociais, as quais foram realizadas com base em relatório da gerência de recursos humanos da entidade, sendo constituídas mensalmente, cujo confronto entre o valor provisionado e o valor pago no período resultou em um saldo em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 5.776.663,30 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 5.603.539,97).

4.3.5. Retenções em Depósitos em Garantia

Referem-se aos valores retidos e/ou depositados em caução de serviços, obras ou fornecimento de materiais, conforme previsto nos contratos, e cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 105.197,32 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 152.284,82).

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.3.6. Convênios – Arrecadação Direta

Nessa conta são registrados os valores de recolhimento da receita de contribuição direta, efetuados diretamente pelas indústrias ao Departamento Regional sobre os quais são devidos 15% ao Departamento Nacional. O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 1.013.833,29 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 1.262.448,98).

4.3.7. Empréstimos e Financiamentos

Referem-se aos empréstimos contraídos junto ao SENAI-DN e ao BNDES para realização de investimentos, tais como: obras e melhorias e aquisições de veículos, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 3.178.121,44 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 3.019.892,32).

4.3.8. Sistema Indústria Conta Movimento

Referem-se às operações de contas-correntes realizadas entre as entidades do Sistema Indústria. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo dessa conta foi de R\$ 1.538.328,42 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$1.083.503,36).

4.3.9. Convênios e Acordos

Referem-se a recebimentos de recursos para a execução de projetos, convênios e acordos vinculados ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, Ministérios, Prefeituras e demais Entidades. Em 31 de dezembro de 2023, os valores referem-se a recebimentos de recursos para a execução de Projetos e Auxílio/Apoio Financeiro vinculados ao SENAI-DN, cujo saldo foi de R\$ 1.392.128,34 destacando-se entre estes, o Termo de Cooperação SENAI TECH, com o valor de R\$ 575.179,47 e o Programa de Empreendedorismo no valor de R\$ 540.247,71.

Em 2023 o SENAI DR/ES movimentou uma carteira de Projetos Estruturantes e Auxílios Financeiros com aportes entre o Departamento Nacional e o DR do Espírito Santo, totalizando 23 projetos com valor de R\$ 10.272.306,78 em despesas e R\$ 6.116.399,11 em receitas. Estes valores estão distribuídos entre contrapartidas financeiras e econômicas do Departamento Nacional e Regional, assim como os parceiros envolvidos.

4.3.10. Contas Correntes Passivas

Refere-se essencialmente a credores diversos e valores de recursos a reclassificar. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo dessa conta foi de R\$ 461.588,73 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 42.409,17).

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.4. Passivo Não Circulante

Nesse grupo classificam-se os passivos exigíveis a longo prazo, ou seja, registram-se as obrigações que devem ser quitadas e cujos vencimentos ocorrerão após o término do exercício seguinte ao encerramento do balanço. Os valores registrados referem-se as provisões de contingências judiciais.

4.4.1. Empréstimos e Financiamentos

Referem-se aos empréstimos contraídos junto ao SENAI-DN e ao BNDES para realização de investimentos, tais como: obras e melhorias e aquisições de veículos, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 12.560.641,98 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 15.524.698,20).

4.4.2. Contingências Judiciais

São valores estimados das ações judiciais tramitando em alçadas legais servindo de provisão para cumprimento de decisões judiciais que venham a onerar os cofres da entidade e a outras contingências não decorrentes de ação em trâmite na justiça.

As provisões para ações trabalhistas, tributárias e cíveis são provisionadas com base em relatórios fornecidos pela unidade jurídica da entidade, com base no CPC SI Contingências Judiciais, encaminhados à área de contabilidade, semestralmente, e em linha com a NBC TSP 03. Ações essas que, em regra, estão amparadas por depósitos judiciais. O saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 18.523.869,88, cuja composição está descrita abaixo

Descrição da Conta	Probabilidade	2023	2022
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS		18.523.869,88	21.341.687,52
*Processos Cíveis/Federais	Provável	-	54.146,67
*Processos Judiciais Especial	Provável	-	3.072,05
*Processos Trabalhistas	Provável	18.523.869,88	21.042.470,60
*Processos Administrativos	Provável	-	241.998,20

* Valores provisionados, por serem considerados de alto risco e cuja probabilidade para pagamento, foi classificada como Provável.

As contingências passivas classificadas com probabilidade possível, ou seja, obrigações possíveis que resultam de eventos passados, e cuja existências serão confirmadas apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos, não completamente sob o controle da entidade; ou (b) uma obrigação presente que decorre de eventos passados, mas não é reconhecida porque é improvável que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; estão apresentadas no quadro a seguir:

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Descrição da Conta	Probabilidade	2023	2022
CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS		5.283.407,64	1.946.459,59
*Processos Administrativos	Possível	28.017,21	1.570.577,77
*Processos Trabalhistas	Possível	749.945,82	333.585,21
*Processos Tributários	Possível	4.505.444,61	42.296,61

* Valores não provisionados, por serem considerados de médio risco e cuja probabilidade para pagamento, foi classificada como Possível.

4.4.3. Patrimônio Social

O patrimônio social está constituído pelo patrimônio social e pelos resultados acumulados, cujo valor em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 127.154.812,85.

Conta Contábil	Descrição da Conta	2023	2022
2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL	127.154.812,85	Reapresentado 111.512.479,07
2.3.01	Patrimônio Social Acumulado	111.512.479,07	111.037.395,14
2.3.01.02	Superávit Acumulado	15.642.333,78	475.083,93

4.4.4. Ajustes de Exercícios Anteriores

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram realizados ajustes de exercícios anteriores no patrimônio social da entidade, a saber:

Descrição da Conta	Débito	Crédito
Rendimentos dos depósitos judiciais referentes ao processo nº 1072275-12.2021.4.01.3400 do PIS s/ folha de pagamento	-	82.081,20
Reversão dos encargos de INSS Patronal referente ao processo 0034535-96.2017.4.02.5001 por conclusão parcial da Ação Ordinária.	-	2.919.905,77
Total	-	3.001.986,97

5. Resultado

5.1. Execução Orçamentária

O orçamento inicial, no valor de R\$ 110.255.170,00, foi aprovado pela Resolução nº 028, de 28 de setembro de 2022, do Conselho Regional do SENAI DR/ES. Através da Resolução nº 011, de 25 de maio de 2023, do Conselho Regional do SENAI DR/ES, foi aprovada a proposta de retificação orçamentária para o valor de R\$ 126.102.785,00.

O Conselho Regional do SENAI DR/ES aprovou, através da Resolução nº 001, de 31 de janeiro de 2024, a transposição de verbas do orçamento em R\$ 21.121,278,00, permanecendo o orçamento de despesas e receitas para o exercício de 2023 em R\$ R\$ 126.102.785,00.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5.1.1. Receitas

As receitas foram classificadas em conformidade com o art. 11 da Lei nº 4.320/64, nas seguintes categorias econômicas: Receitas Correntes e Receitas de Capital, as receitas que se destacam são:

Receitas de Contribuições: referem-se aos recursos advindos da contribuição compulsória direta e indireta, incidente sobre a folha de pagamento das empresas contribuintes. As empresas recolhem ao SENAI 1% sobre o montante da folha de pagamento desses estabelecimentos. O SENAI possui ainda uma contribuição adicional correspondente a 20% sobre a contribuição de 1% devida apenas pelas empresas que têm mais de 500 empregados. São arrecadadas e fiscalizadas, em regra, pela Receita Federal do Brasil, juntamente com as Contribuições Sociais Previdenciárias. Estão apropriadas mensalmente pelo regime de competência e ajustadas pelo valor recebido.

Receitas de Serviços: referem-se principalmente à prestação de serviços nas áreas de educação profissional, assessoria e consultoria em inovação e tecnologia.

Arrecadação Direta e Indireta:

O desempenho positivo do setor industrial do Espírito Santo em 2023 foi impulsionado pelo avanço da indústria extrativa, que por sua vez foi influenciada pela maior produção de pelotas de minério de ferro e pela extração de petróleo e gás natural (P&G), o que refletiu positivamente no aumento de vagas formais.

De acordo com as informações divulgadas pelo IBGE, a indústria obteve crescimento de vagas de 2,5% e a construção civil 2,7%, o que elevou a base da contribuição compulsória, ocasionando variação positiva entre os valores previstos x realizados. Atualmente o SENAI DR/ES possui 68 termos de cooperação técnica e financeira ativos.

SENAI-DR/ES	Previsto	Realizado	%
Arrecação Direta	33.435.269,00	33.445.212,47	0,03%
Receitas de Capital	35.861.326,00	37.228.570,27	3,81%
Total	69.296.595,00	70.673.782,74	1,99%

Inadimplência:

Atualmente existem duas empresas inadimplentes, porém ambas não possuem Termo de Cooperação Técnica e Financeira ativos e já foram acionadas judicialmente.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5.1.2. Despesas

Observadas as categorias econômicas do art. 12 da Lei nº 4.320/64, as despesas são classificadas nas seguintes categorias econômicas: Despesas Correntes e Despesas de Capital.

A execução orçamentária apresentou o seguinte resultado:

Descrição	Orçado	Realizado
Receitas Correntes	123.235.633,00	125.033.996,01
Receitas de Capital	2.867.152,00	2.959.903,34

Descrição	Orçado	Realizado
Despesas Correntes	104.162.073,00	103.976.545,79
Despesas de Capital	21.940.712,00	22.254.347,14

Descrição	Orçado	Realizado
Superávit Orçamentário	-	1.763.006,42

5.1.3. Gratuidade

Em atendimento ao art. 68, § 1º, do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Espírito Santo destinou, no ano de 2023, para ações de educação R\$ 108.284.223,70, correspondendo a 142,73% da receita líquida de contribuição compulsória, e para gratuidade R\$ 54.107.689,35, correspondendo a 71,32% da receita líquida de contribuição compulsória.

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

Descrição	Valores
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	82.018.779,24
(A) Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) ¹	75.867.370,80
(B) Recursos Aplicados em Ações de Educação ²	108.284.223,71
% da RLCC Aplicado em Educação	143%
(C) Recursos Aplicados à Gratuidade Regimental ³	54.107.689,35
% da RLCC Aplicado em Gratuidade Regimental = (C/A)*100	71%

Notas:

1. Receita Líquida de Contribuição Compulsória: corresponde a 83,25% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o art. 68 do Regulamento do SENAI;

2. Recursos Aplicados em Ações de Educação (Básica e Continuada): corresponde a aplicação de recursos da receita líquida de contribuição compulsória em educação básica e continuada conforme Resolução SENAI-CN nº 040/2018;

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Recursos Aplicados à Gratuidade Regulamentar: corresponde a aplicação de recursos da receita líquida de contribuição compulsória à gratuidade regulamentar;

5.2. Movimentação Financeira

A movimentação do caixa e equivalentes de caixa foi a seguinte:

Descrição	2023
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	22.768.187,84
Saldo Financeiro do Exercício Atual	34.001.345,12
Resultado Financeiro	11.233.157,28

5.3. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial em 31 de dezembro de 2023 foi superavitário em R\$ 15.642.333,78 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 475.083,93) e o Patrimônio Líquido apresentou saldo de R\$ 127.154.812,85 (Em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$ 111.512.479,07).

6. Outras Considerações Importantes

A economia capixaba vem crescendo ao longo de 2023. Nos três primeiros trimestres do ano, ou seja, de janeiro a setembro, a atividade econômica do Espírito Santo teve alta de 4,7%, se comparada ao mesmo período de 2022. Indústrias, serviços e comércio foram as responsáveis pelo bom resultado. Os dados fazem parte do Indicador de Atividade Econômica (IAE) da Federação das Indústrias do Espírito Santo (Findes), calculado pelo Observatório da Indústria.

Os dados mais recentes da Bússola do Investimento da Findes (atualizada em dezembro de 2023) apontam que o Espírito Santo já tem R\$ 47,8 bilhões em investimentos anunciados até 2028. Ao todo, são mais de 340 projetos previstos. Desse total, a indústria representa R\$ 37,6 bilhões, ou seja, 80% de todo o valor a ser investido no Estado.

Por sua vez, o desempenho positivo do setor de serviços foi impulsionado por todas as atividades que o compõe. São elas: comércio (6,4%), transportes (4,6%) e demais atividades de serviços (5,7%). Já com relação à agropecuária, o resultado negativo (-7,6%), ocorreu devido à queda de 11,7% na agricultura.

A economia do Espírito Santo cresceu 8,7% no terceiro trimestre de 2023, em relação ao terceiro trimestre de 2022. O resultado foi influenciado principalmente pela indústria, que teve alta de 17,4%, e pelo setor de serviços, que avançou 5,7% no período. A única atividade a recuar no Estado foi a agropecuária (-5,9%).



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI DR-ES NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS


Em 31 de dezembro de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)


Os resultados do Estado foram melhores que os nacionais. O Brasil teve crescimento de 2% do PIB nesta mesma base de comparação, motivado pelos desempenhos positivos em todos os setores: agropecuária (8,8%), serviços (1,8%) e indústria (1,0%). (Fonte: Observatório da Indústria - FINDES)

7. Eventos Subsequentes


A direção da instituição avaliou que não existem eventos subsequentes até a data da emissão das demonstrações contábeis que requeiram ajustes nas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Documento assinado digitalmente
 GEFERSON LUIZ DOS SANTOS
Data: 23/03/2024 17:03:51-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Geferson Luiz dos Santos
Diretor Regional
SENAI DR/ES

Documento assinado digitalmente
 JOSEDI CICERO BARCELOS JUNIOR
Data: 21/03/2024 00:29:09-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Josedi Cícero Barcelos Júnior
Gerente Executivo de Controladoria e Finanças
CPF nº 019.823.927-03

Documento assinado digitalmente
 DOUGLAS MAURI DO NASCIMENTO
Data: 20/03/2024 10:30:49-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Douglas Mauri do Nascimento
Gerente de Controladoria
CRC/ES 018433/O