



# SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI

## Departamento Regional de Sergipe

Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e Relatório  
dos Auditores Independentes



## Sumário

Relatório dos Auditores Independentes  
Balço Patrimonial  
Balço Financeiro  
Balço Orçamentário  
Demonstração de Resultado do Exercício  
Demonstração do Resultado Abrangente  
Demonstração das Variações Patrimoniais  
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido  
Demonstração dos Fluxos de Caixa  
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis





## Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Senhores  
Conselheiros, Diretores e Administradores do  
**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe  
Aracaju/SE

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI - Departamento Regional de Sergipe** (“**SENAI DR/SE**”), que compreendem os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e resultado abrangente, das variações patrimoniais, as mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI - Departamento Regional de Sergipe**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho das suas operações, o resultado de suas variações patrimoniais e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis ao setor público.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao **SENAI DR/SE**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Outros assuntos

#### Auditoria do exercício anterior

As demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujos balanços foram apresentados de forma comparativa, foram examinados por outros auditores independentes que emitiram opinião em 02 de março de 2023 contendo opinião sem modificação.

#### Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis ao setor público e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Natal/RN, 16 de fevereiro de 2024.



**Emerson**  
**Auditors**  
**e Consultores**  
AUDITORES INDEPENDENTES



Emerson Auditores e Consultores S/S  
Auditores Independentes  
CRC/RN 547/O-8 "S" SE

Felipe da Silva Moreira  
Contador  
CRC/RN 10940/O-5 "S" SE

Anderson Lima da Costa Galvão  
Contador  
CRC/RN 13622/O-4 "S" SE





**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Balanço Patrimonial  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

**ATIVO**

	N.E.	2023	2022
<b>Ativo Circulante</b>		<b><u>188.554.833,77</u></b>	<b><u>167.806.250,08</u></b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	<u>178.862.060,15</u>	<u>159.255.090,29</u>
<b>Créditos a Receber</b>	5	<b><u>9.677.144,32</u></b>	<b><u>8.536.688,24</u></b>
Clientes	5.1	3.475.644,92	2.620.905,76
(-) Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa		(117.446,62)	(136.738,06)
Adiantamentos a Empregados	5.2	647.054,46	549.577,79
Departamento Conta Movimento		118.971,46	124.350,45
Receitas a Receber	5.3	4.802.839,26	4.776.282,69
Contas Correntes Ativas	5.4	656.463,41	508.692,18
Depósitos em Garantia		93.617,43	93.617,43
<b>Despesas Antecipadas</b>		<b><u>15.629,30</u></b>	<b><u>14.471,55</u></b>
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b><u>149.554.524,52</u></b>	<b><u>140.369.347,98</u></b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b><u>12.163.516,74</u></b>	<b><u>9.118.891,47</u></b>
Depósitos p/Recursos Judiciais	6	12.163.516,74	9.118.891,47
<b>Imobilizado</b>	7	<b><u>137.391.007,78</u></b>	<b><u>131.250.456,51</u></b>
Bens Imóveis		130.126.463,66	130.126.463,66
Bens Móveis		52.874.804,80	43.456.231,03
(-) Depreciação Acumulada		(45.610.260,68)	(42.332.238,18)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b><u><u>338.109.358,29</u></u></b>	<b><u><u>308.175.598,06</u></u></b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

	N.E.	2023	2022
<b>Passivo Circulante</b>		<b><u>5.780.346,69</u></b>	<b><u>4.742.627,84</u></b>
Contas a Pagar		813,00	427.663,66
Fornecedores	8	1.784.566,26	382.152,93
Impostos, Taxas e Contribuições a recolher	9	378.059,61	333.986,07
Salários e Encargos a Pagar	10	387.086,01	348.107,98
Férias, 13º Salário e Encargos	11	1.654.419,83	1.673.060,81
Departamento Conta Movimento		-	19.550,00



Empréstimos e Financiamentos	12	1.065.309,28	1.039.069,38
Contas Correntes Passivas	13	510.092,70	519.037,01
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>10.632.924,31</b>	<b>19.739.900,35</b>
Empréstimos e Financiamentos	12	4.498.409,16	5.488.066,44
Outras Obrigações a Longo Prazo	6	6.134.515,15	14.251.833,91
<b>Patrimônio Líquido</b>	14	<b>321.696.087,29</b>	<b>283.693.069,87</b>
Patrimônio Social Acumulado		175.067.628,45	154.933.803,47
Saldo do Exercício		38.003.017,42	19.126.704,10
Reserva de Reavaliação do Ativo		108.625.441,42	109.632.562,30
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>338.109.358,29</b>	<b>308.175.598,06</b>

*As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.*



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Balanço Financeiro  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	2023	2022	Variações
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>Receitas Correntes</b>		<b>47.608.666,67</b>	<b>40.258.533,61</b>	<b>7.350.133,06</b>
Receitas de Contribuições	15	15.471.045,66	16.097.237,21	(626.191,55)
Receitas Financeiras	16	20.601.853,62	17.299.176,85	3.302.676,77
Receitas Industriais				-
Receitas de Serviços e Vendas	17	8.399.465,19	6.755.298,06	1.644.167,13
Outras Receitas Correntes	18	3.136.302,20	106.821,49	3.029.480,71
<b>Transferências Correntes</b>	19	<b>23.338.574,68</b>	<b>19.750.607,28</b>	<b>3.587.967,40</b>
Auxílios Regimentais		21.462.395,90	19.463.523,86	1.998.872,04
Convênios				-
Apoios Financeiros		1.876.178,78	287.083,42	1.589.095,36
<b>Receitas de Capital</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito				-
Alienação de Bens				-
Amortizações				-
<b>Transferências de Capital</b>	20	<b>1.127.927,47</b>	<b>1.171.309,40</b>	<b>(43.381,93)</b>
Auxílios Extraordinários		1.127.927,47	1.171.309,40	(43.381,93)
<b>TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		<b>72.075.168,82</b>	<b>61.180.450,29</b>	<b>10.894.718,53</b>
<b>RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>Ativo Circulante</b>				
Diminuição no Exercício		5.378,99	156.208,57	(150.829,58)
<b>Passivo Circulante</b>				
Aumento no Exercício		1.511.704,80	250.691,73	1.261.013,07
<b>Ativo Não Circulante</b>				
Diminuição no Exercício		-	-	-
<b>Passivo Não Circulante</b>				
Aumento no Exercício		-	4.620.225,28	(4.620.225,28)
<b>Variações Patrimoniais Ativas</b>		<b>9.809.208,68</b>	<b>4.674.988,29</b>	<b>5.134.220,39</b>
Variações Financeiras		9.809.208,68	4.674.988,29	5.134.220,39



<b>TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>		<u>11.326.292,47</u>	<u>9.702.113,87</u>	<u>1.624.178,60</u>
<b>DISPONIBILIDADE INICIAL</b>				
Disponível		<u>159.255.090,29</u>	<u>141.349.800,51</u>	<u>17.905.289,78</u>
Caixa		15.000,00		15.000,00
Bancos Conta Movimento		13.416,79	545.050,29	(531.633,50)
Bancos Conta Convênios e Acordos				-
Aplicações Financeiras		159.226.673,50	140.804.750,22	18.421.923,28
<b>Aplicações de Curto Prazo</b>		-	-	-
Títulos e Valores Mobiliários				-
<b>TOTAL DE DISPONIBILIDADE INICIAL</b>	<b>4</b>	<u>159.255.090,29</u>	<u>141.349.800,51</u>	<u>17.905.289,78</u>
<b>TOTAL</b>		<u>242.656.551,58</u>	<u>212.232.364,67</u>	<u>30.424.186,91</u>

*As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.*



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Balanço Orçamentário  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
		Orçada	Arrecadada	Saldo
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>63.418.560,00</b>	<b>70.947.241,35</b>	<b>(7.528.681,35)</b>
<b>Receitas de Contribuições</b>	<b>15</b>	<b>14.710.362,00</b>	<b>15.471.045,66</b>	<b>(760.683,66)</b>
<b>Receitas Financeiras</b>	<b>16</b>	<b>18.435.111,00</b>	<b>20.601.853,62</b>	<b>(2.166.742,62)</b>
Receitas Imobiliárias		151.500,00	146.110,00	5.390,00
Receitas de Valores Mobiliários		18.283.611,00	20.455.743,62	(2.172.132,62)
<b>Receitas Industriais</b>		-	-	-
<b>Receitas de Serviços e Vendas</b>	<b>17</b>	<b>6.609.176,00</b>	<b>8.399.465,19</b>	<b>(1.790.289,19)</b>
Serviços Comerciais				
Serviços Tecnológicos		252.178,00	184.690,64	67.487,36
Serviços de Consultoria e Assistência Técnica		188.000,00	296.030,00	(108.030,00)
Serviços Financeiros				-
Serviços Administrativos		2.452.998,00	2.249.836,80	203.161,20
Serviços de Saúde				-
Serviços Educacionais		3.716.000,00	5.668.907,75	(1.952.907,75)
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>18</b>	<b>195.561,00</b>	<b>3.136.302,20</b>	<b>(2.940.741,20)</b>
Recuperação de Despesas		98.611,00	3.021.673,34	(2.923.062,34)
Multas e Juros de Mora		66.550,00	68.998,21	(2.448,21)
Descontos Obtidos		1.500,00	11.918,00	(10.418,00)
Indenizações e Restituições		28.900,00	33.712,65	(4.812,65)
<b>Transferências Correntes</b>	<b>19</b>	<b>23.468.350,00</b>	<b>23.338.574,68</b>	<b>129.775,32</b>
Auxílios Ordinários		14.942.226,00	15.094.007,41	(151.781,41)
Auxílios Especiais		6.261.914,00	6.368.388,49	(106.474,49)
Apoios Financeiros à Feiras e Eventos		60.000,00	58.160,00	1.840,00
Apoios Financeiros à Projetos Estratégicos		2.204.210,00	1.818.018,78	386.191,22
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>20</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.127.927,47</b>	<b>72.072,53</b>
<b>Transferências de Capital</b>		<b>1.200.000,00</b>	<b>1.127.927,47</b>	<b>72.072,53</b>
Subvenções Extraordinárias				
Auxílios Extraordinários		1.200.000,00	1.127.927,47	72.072,53
Amortização da Dívida Interna				
<b>Soma</b>		<b>64.618.560,00</b>	<b>72.075.168,82</b>	<b>(7.456.608,82)</b>
<b>Déficit</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>64.618.560,00</b>	<b>72.075.168,82</b>	<b>(7.456.608,82)</b>



	N.E.	Autorizada	Realizada	Saldo
<b>Despesas Correntes</b>		<b>45.289.764,00</b>	<b>38.447.927,89</b>	<b>6.841.836,11</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>21</b>	<b>28.051.413,00</b>	<b>25.625.435,71</b>	<b>2.425.977,29</b>
Ordenados e Salários		16.241.349,00	16.820.589,67	(579.240,67)
Encargos Trabalhistas		11.341.790,00	8.431.927,79	2.909.862,21
Encargos Assistenciais		33.824,00	27.205,92	6.618,08
Mão-de-Obra Temporária				-
Bolsas e Estágios		434.450,00	345.712,33	88.737,67
<b>Juros e Encargos da Dívida Interna</b>		-	-	-
<b>Transferências a Instituições Privadas</b>	<b>23</b>	<b>884.275,00</b>	<b>875.985,46</b>	<b>8.289,54</b>
Contribuição Federações		163.000,00	154.710,46	8.289,54
Contribuição IEL Núcleos Regionais		721.275,00	721.275,00	-
<b>Outras Despesas Correntes (Aplicação Direta)</b>		<b>16.354.076,00</b>	<b>11.946.506,72</b>	<b>4.407.569,28</b>
Ocupações e utilidades		1.516.598,00	1.075.757,63	440.840,37
Materiais		4.047.494,00	2.699.638,13	1.347.855,87
Transportes e Viagens		393.973,00	292.937,63	101.035,37
Material de Distribuição Gratuita				-
Serviços de Terceiros	<b>22</b>	8.663.558,00	6.631.533,49	2.032.024,51
Arrendamento Mercantil				-
Despesas Financeiras		1.165.820,00	760.956,05	404.863,95
Impostos Taxas e Contribuições		35.633,00	15.238,83	20.394,17
Despesas Diversas		531.000,00	470.444,96	60.555,04
<b>Despesas de Capital</b>	<b>24</b>	<b>19.328.796,00</b>	<b>10.939.857,78</b>	<b>8.388.938,22</b>
<b>Investimento (Aplicação Direta)</b>	<b>24.1</b>	<b>17.546.916,00</b>	<b>9.895.717,69</b>	<b>7.651.198,31</b>
Bens Imóveis		30.000,00	-	30.000,00
Bens Móveis		17.516.916,00	9.895.717,69	7.621.198,31
Bens Intangíveis				
<b>Inversões Financeiras</b>		<b>2.300,00</b>	<b>1.984,60</b>	<b>315,40</b>
Subvenções Extraordinárias				-
Auxílios Extraordinários				-
Amortização da Dívida Interna		1.779.580,00	1.042.155,49	737.424,51
<b>Soma</b>		<b>64.618.560,00</b>	<b>49.387.785,67</b>	<b>15.230.774,33</b>
<b>Superávit</b>	<b>14</b>		<b>22.687.383,15</b>	<b>(22.687.383,15)</b>
<b>TOTAL</b>		<b>64.618.560,00</b>	<b>72.075.168,82</b>	<b>(7.456.608,82)</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
**Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)**  
**Demonstração do Resultado**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)**

	N.E.	2023	2022
<b>Receitas Correntes</b>		<b>50.345.387,73</b>	<b>42.709.964,04</b>
Receitas de Contribuições	15	15.471.045,66	16.097.237,21
Receitas de Serviços e Vendas	17	8.399.465,19	6.755.298,06
Outras Receitas Correntes	18	3.136.302,20	106.821,49
Auxílios Regulamentares		21.462.395,90	19.463.523,86
Apoios Financeiros		1.876.178,78	287.083,42
<b>Receitas de Capital</b>	<b>20</b>	<b>1.127.927,47</b>	<b>1.171.309,40</b>
Auxílios Extraordinários		1.127.927,47	1.171.309,40
<b>Total das Receitas</b>		<b>51.473.315,20</b>	<b>43.881.273,44</b>
<b>Despesas Correntes</b>		<b>37.686.971,84</b>	<b>36.767.422,55</b>
Pessoal e Encargos Sociais	21	25.625.435,71	24.454.640,15
Ocupações e Utilidades		1.075.757,63	1.242.436,52
Materiais		2.699.638,13	2.612.330,36
Transportes e Viagens		292.937,63	212.920,91
Serviços de Terceiros	23	6.631.533,49	6.986.737,92
Impostos, Taxas e Contribuições		15.238,83	14.395,34
Despesas Diversas		470.444,96	547.327,50
Contrib. / Transf. Regulamentares/Reg.		875.985,46	668.293,85
Auxílios a Terceiros		-	28.340,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>24</b>	<b>10.939.857,78</b>	<b>2.262.160,22</b>
Investimentos	24.1	9.895.717,69	1.229.137,41
Inversões Financeiras		1.984,60	1.795,70
Amortizações		1.042.155,49	1.031.227,11
<b>Total das Despesas</b>		<b>48.626.829,62</b>	<b>39.029.582,77</b>
<b>Resultado antes das Despesas e Receitas Financeiras</b>		<b>2.846.485,58</b>	<b>4.851.690,67</b>
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>19.840.897,57</b>	<b>16.568.431,50</b>
Receitas Financeiras	16	20.601.853,62	17.299.176,85
Despesas Financeiras		(760.956,05)	(730.745,35)
<b>Superávit</b>	<b>14</b>	<b>22.687.383,15</b>	<b>21.420.122,17</b>
Variações Patrimoniais Finan. Ativas		22.564.750,00	6.523.188,44
Variações Patrimoniais Finan. Passivas		(7.249.115,73)	(8.816.606,51)
<b>Superávit no Exercício</b>	<b>14</b>	<b>38.003.017,42</b>	<b>19.126.704,10</b>

*As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.*



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Demonstração do Resultado Abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	2023	2022
Superávit Líquido do Período/Exercício	14	38.003.017,42	19.126.704,10
Realização da Reserva de Reavaliação		1.007.120,88	1.007.121,04
<b>Total do Resultado Abrangente do Exercício</b>		<b>39.010.138,30</b>	<b>20.133.825,14</b>

*As notas explicativas integram as demonstrações contábeis*



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Demonstração das Variações Patrimoniais  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	2023	2022	Variações
<b>DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>				
<b>ORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>Receitas</b>				
<b>Receitas Correntes</b>		<b>47.608.666,67</b>	<b>40.258.533,61</b>	<b>7.350.133,06</b>
Receitas de Contribuições	15	15.471.045,66	16.097.237,21	(626.191,55)
Receitas Financeiras	16	20.601.853,62	17.299.176,85	3.302.676,77
Receitas de Serviços e Vendas	17	8.399.465,19	6.755.298,06	1.644.167,13
Outras Receitas Correntes	18	3.136.302,20	106.821,49	3.029.480,71
<b>Transferências Correntes</b>	<b>19</b>	<b>23.338.574,68</b>	<b>19.750.607,28</b>	<b>3.587.967,40</b>
Auxílios Regimentais		21.462.395,90	19.463.523,86	1.998.872,04
Apoios Financeiros		1.876.178,78	287.083,42	1.589.095,36
<b>Transferências de Capital</b>	<b>20</b>	<b>1.127.927,47</b>	<b>1.171.309,40</b>	<b>(43.381,93)</b>
Auxílios Extraordinários		1.127.927,47	1.171.309,40	(43.381,93)
<b>TOTAL ORÇAMENTÁRIAS</b>		<b>72.075.168,82</b>	<b>61.180.450,29</b>	<b>10.894.718,53</b>
<b>EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>Variações Patrimoniais e Financeiras</b>				
<b>Variações Patrimoniais</b>				
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>		<b>12.285.299,24</b>	<b>1.229.137,41</b>	<b>11.056.161,83</b>
Aquisição de bens imóveis		2.389.641,55	40.519,34	2.349.122,21
Aquisição de bens móveis		9.895.657,69	1.188.618,07	8.707.039,62
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>		<b>470.242,08</b>	<b>619.062,74</b>	<b>(148.820,66)</b>
Baixa de depreciação de bens móveis		470.242,08	619.062,74	(148.820,66)
<b>Variações Financeiras</b>				
<b>Inscrições - Ativo</b>		<b>129.006,34</b>	<b>47.552,31</b>	<b>81.454,03</b>
Créditos a receber		90.845,01	398,68	90.446,33
Créditos e valores		38.161,33	47.153,63	(8.992,30)
<b>Cancelamentos - Passivo</b>		<b>9.680.202,34</b>	<b>4.627.435,98</b>	<b>5.052.766,36</b>
Obrigações a pagar		9.680.202,34	4.627.435,98	5.052.766,36
<b>TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS</b>		<b>22.564.750,00</b>	<b>6.523.188,44</b>	<b>16.041.561,56</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS</b>		<b>94.639.918,82</b>	<b>67.703.638,73</b>	<b>26.936.280,09</b>
<b>DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>				
	N.E.	2023	2022	Variações



## ORÇAMENTÁRIAS

### Despesas

#### Despesas Correntes

##### Aplicações Diretas

		<b>37.571.942,43</b>	<b>36.801.534,05</b>	<b>770.408,38</b>
Pessoal e Encargos Sociais	21	25.625.435,71	24.454.640,15	1.170.795,56
Ocupação e Utilidades		1.075.757,63	1.242.436,52	(166.678,89)
Materiais		2.699.638,13	2.612.330,36	87.307,77
Transporte e Viagens		292.937,63	212.920,91	80.016,72
Serviços de Terceiros	22	6.631.533,49	6.986.737,92	(355.204,43)
Despesas Financeiras		760.956,05	730.745,35	30.210,70
Impostos, Taxas e Contribuições		15.238,83	14.395,34	843,49
Despesas Diversas		470.444,96	547.327,50	(76.882,54)

##### Transferências Correntes

	23	<b>875.985,46</b>	<b>696.633,85</b>	<b>179.351,61</b>
Contrib. / Transf. Regulamentares/Reg.		875.985,46	668.293,85	207.691,61
Auxílios a Terceiros		-	28.340,00	(28.340,00)

#### Total Despesas Correntes

		<b>38.447.927,89</b>	<b>37.498.167,90</b>	<b>949.759,99</b>
--	--	----------------------	----------------------	-------------------

#### Despesas de Capital

	24	<b>9.897.702,29</b>	<b>1.230.933,11</b>	<b>8.666.769,18</b>
--	----	---------------------	---------------------	---------------------

Investimentos	24.1	9.895.717,69	1.229.137,41	8.666.580,28
---------------	------	--------------	--------------	--------------

Inversões Financeiras		1.984,60	1.795,70	188,90
-----------------------	--	----------	----------	--------

#### Transferências de Capital

		<b>1.042.155,49</b>	<b>1.031.227,11</b>	<b>10.928,38</b>
--	--	---------------------	---------------------	------------------

Amortização da Dívida		1.042.155,49	1.031.227,11	10.928,38
-----------------------	--	--------------	--------------	-----------

#### Total Despesas de Capital

		<b>10.939.857,78</b>	<b>2.262.160,22</b>	<b>8.677.697,56</b>
--	--	----------------------	---------------------	---------------------

### TOTAL ORÇAMENTÁRIAS

		<b>49.387.785,67</b>	<b>39.760.328,12</b>	<b>9.627.457,55</b>
--	--	----------------------	----------------------	---------------------

### EXTRAORÇAMENTÁRIAS

#### Independentes da Execução Orçamentária

		<b>6.614.990,05</b>	<b>4.002.211,02</b>	<b>2.612.779,03</b>
--	--	---------------------	---------------------	---------------------

Baixa de bens móveis		2.866.725,47	624.642,34	2.242.083,13
----------------------	--	--------------	------------	--------------

Inscrição de depreciação de bens imóveis		1.349.439,28	1.239.944,40	109.494,88
--	--	--------------	--------------	------------

Inscrição de depreciação de bens móveis		2.398.825,30	2.137.624,28	261.201,02
---	--	--------------	--------------	------------

#### Variações Financeiras

##### Cancelamentos - Ativo

		<b>236.981,02</b>	<b>955.310,71</b>	<b>(718.329,69)</b>
--	--	-------------------	-------------------	---------------------

Créditos a receber		236.981,02	955.310,71	(718.329,69)
--------------------	--	------------	------------	--------------

##### Inscrições - Passivo

		<b>397.144,66</b>	<b>3.859.084,78</b>	<b>(3.461.940,12)</b>
--	--	-------------------	---------------------	-----------------------

Obrigações a pagar		397.144,66	3.859.084,78	(3.461.940,12)
--------------------	--	------------	--------------	----------------

#### TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS

		<b>7.249.115,73</b>	<b>8.816.606,51</b>	<b>(1.567.490,78)</b>
--	--	---------------------	---------------------	-----------------------

#### TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS

		<b>56.636.901,40</b>	<b>48.576.934,63</b>	<b>8.059.966,77</b>
--	--	----------------------	----------------------	---------------------

#### Resultado do Exercício

		<b>38.003.017,42</b>	<b>19.126.704,10</b>	<b>18.876.313,32</b>
--	--	----------------------	----------------------	----------------------

Superávit do Exercício	14	38.003.017,42	19.126.704,10	18.876.313,32
------------------------	----	---------------	---------------	---------------

#### Total das Variações Passivas

		<b>94.639.918,82</b>	<b>67.703.638,73</b>	<b>26.936.280,09</b>
--	--	----------------------	----------------------	----------------------

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	Patrimônio Social	Reserva de Reavaliação	Resultado do Exercício	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>145.918.240,39</b>	<b>110.639.683,34</b>	<b>8.008.442,04</b>	<b>264.566.365,77</b>
Incorporação ao Patrimônio Social		8.008.442,04	-	(8.008.442,04)	-
Realização da Reserva de Reavaliação		1.007.121,04	(1.007.121,04)	-	-
Superávit do Exercício	14	-	-	19.126.704,10	19.126.704,10
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>154.933.803,47</b>	<b>109.632.562,30</b>	<b>19.126.704,10</b>	<b>283.693.069,87</b>
Incorporação ao Patrimônio Social		19.126.704,10	-	(19.126.704,10)	-
Realização da Reserva de Reavaliação		1.007.120,88	(1.007.120,88)	-	-
Superávit do Exercício	14	-	-	38.003.017,42	38.003.017,42
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>		<b>175.067.628,45</b>	<b>108.625.441,42</b>	<b>38.003.017,42</b>	<b>321.696.087,29</b>

*As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.*



**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI**  
Departamento Regional de Sergipe (SENAI DR/SE)  
Demonstração do Fluxo de Caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em reais)

	N.E.	2023	2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Superávit do Exercício	14	<u>38.003.017,42</u>	<u>19.126.704,10</u>
<b>Ajustes*</b>		<u>(4.858.587,70)</u>	<u>7.388.220,46</u>
Depreciação		3.278.022,50	2.766.570,05
Provisão para Riscos (contingências judiciais)		(8.117.318,76)	4.620.225,28
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa		(19.291,44)	1.425,13
<b>Variação nos Ativos e Passivos</b>		<u>(3.129.228,81)</u>	<u>(7.005.999,77)</u>
Créditos a Receber		(1.121.164,64)	(1.308.446,51)
Despesas Antecipadas		(1.157,75)	(2.374,78)
Depósitos p/Recursos Judiciais		(3.044.625,27)	(3.950.324,19)
Contas a Pagar		(426.850,66)	79.826,80
Fornecedores		1.402.413,33	(1.292.181,33)
Impostos, Taxas, Contrib. a Recolher		44.006,45	81.984,84
Salários e Encargos a Pagar		39.045,12	67.844,42
Férias, 13º Salário e Encargos a Pagar		(18.640,98)	(59.766,97)
Departamento Conta Movimento		(19.550,00)	10.484,85
Empréstimos e Financiamentos		26.239,90	10.550,82
Contas Correntes Passivas		(8.944,31)	(625.917,08)
Outras Obrigações		-	(17.680,64)
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<u><u>30.015.200,91</u></u>	<u><u>19.508.924,79</u></u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Aumento Líquido do Ativo Imobilizado		(9.418.573,77)	(612.559,18)
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		<u>(9.418.573,77)</u>	<u>(612.559,18)</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Empréstimos e Financiamentos		(989.657,28)	(991.075,83)
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<u>(989.657,28)</u>	<u>(991.075,83)</u>
<b>AUMENTO DAS DISPONIBILIDADES</b>		<u><u>19.606.969,86</u></u>	<u><u>17.905.289,78</u></u>
<b>Variação do Caixa e Equivalentes Caixa</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	4	159.255.090,29	141.349.800,51
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	4	178.862.060,15	159.255.090,29
		<u><u>19.606.969,86</u></u>	<u><u>17.905.289,78</u></u>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DE SERGIPE  
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SERGIPE - SENAI-DR/SE**

CNPJ n° 03.795.415/0001-97

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**Findas em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Em reais)

---

**1. Contexto operacional**

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI-DR/SE, organizado e administrado pela CNI - Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto - Lei n° 4.048/42, Entidade de direito privado, gestora de contribuições sociais, nos termos dos artigos 149 e 240 da Constituição Federal de 1988, tem por objetivo:

- a) Realizar, em escolas instaladas e mantidas pela Instituição, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial a que estão obrigadas as empresas de categorias econômicas sob sua jurisdição, nos termos de dispositivo constitucional e da legislação ordinária;
- b) Assistir os empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento do pessoal dos diversos níveis de qualificação, e na realização de aprendizagem metódica ministrada no próprio emprego;
- c) Proporcionar, aos trabalhadores maiores de 18 anos, a oportunidade de completar, em cursos de curta duração, a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho;
- d) Conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento e a pessoal de direção e a empregados de excepcional valor das empresas contribuintes, bem como a professores, instrutores, administradores e servidores do próprio SENAI;
- e) Cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

O Decreto n° 494, de 10 de janeiro de 1962, aprova o Regimento do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, atualizado pelo Decreto n° 6.635 de 05 de novembro de 2008.

O SENAI Departamento Regional de Sergipe, é inscrito no CNPJ sob n° 03.795.415/0001-97, sediado na Avenida Carlos Rodrigues da Cruz, 826, Bairro Capucho, CEP 49081-015, Aracaju - SE.

O SENAI é hoje, um dos mais importantes polos nacionais de geração e difusão de conhecimento aplicado ao desenvolvimento industrial, atendendo as diversas áreas por meio da prestação de serviços, através da Educação Profissional e Serviços Técnicos e Tecnológicos.

O SENAI/DR-SE criado através da Ordem de Serviço n° 11/48, faz parte da história de Sergipe desde 1945, quando inaugurou o seu primeiro Centro de Formação Profissional em Aracaju, hoje CET "Coelho e Campos". Atualmente conta com 04 (quatro) Centros de Educação e Tecnologia e 18 (dezoito) Unidades Móveis, que atendem a todo estado de Sergipe.

## **2. Apresentação e base de preparação das demonstrações contábeis**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), segundo as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do Serviços Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI, em consonância com a Lei n° 4.320/64, e da Lei Complementar n° 101/2000.

A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram autorizadas para a emissão pela Gerência de Controladoria.

### **2.2 Conjunto de demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Balanço Orçamentário;
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- ✓ Demonstração das Mutações Patrimônio Social;
- ✓ Demonstração do Resultado Abrangente;
- ✓ Demonstração do Resultado do Exercício; e
- ✓ Notas Explicativas.

### **2.3 Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis.

### **2.4 Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do SENAI-DR/SE e, quando existentes, operações em moeda estrangeira são

convertidas para reais, de acordo com as taxas de câmbio da moeda local. Ganhos e perdas resultantes do processo de conversão, quando existentes, são alocados no resultado do período.

## **2.5 Benefícios a empregados**

A Entidade não concede benefícios pós-emprego, como por exemplo complemento de aposentadoria.

## **2.6 Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração utilize estimativas e adote premissas objetivas e subjetivas, para determinar os montantes apresentados de certos ativos, passivos, receitas e despesas. As principais estimativas são relacionadas com a determinação de taxas de depreciação do ativo imobilizado, provisão de perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisões para desembolsos originados de processos administrativos e judiciais. Os resultados reais das transações envolvendo essas estimativas podem divergir dos valores apresentados. A Administração da Entidade revisa essas estimativas periodicamente.

## **3. Resumo das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis e de apresentação adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

### **3.1. Caixa e Equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerários em espécie, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. A administração da Entidade mantém suas aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa, por se tratar de aplicações em fundos de investimentos e títulos de renda fixa (CDB), com resgate imediato.

### **3.2. Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata**

As aplicações financeiras de liquidez imediata, quando existentes, são registradas pelo valor de aplicação ou aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço e ajustadas por provisão para perdas, quando aplicável.

### **3.3. Créditos a receber de clientes**

São demonstrados pelos valores de realização e referem-se aos valores a receber em contrapartida dos serviços prestados para pessoas físicas e jurídicas, nas áreas de educação e serviços técnicos e tecnológicos, sendo demonstrados pelos valores de realização.

Os contratos firmados com clientes foram mantidos com entregas no prazo, sem descontinuidade ou alterações de escopo.

### **3.4. Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa**

A perda estimada em crédito de liquidação duvidosa, é constituída de acordo com o normativo interno da Entidade, o qual determina a constituição de provisão para perda

na razão de 100% (cem por cento), para os títulos vencidos há mais de 181 dias. Para os títulos com vencimento inferior a 181 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.

A Entidade revisa periodicamente suas perdas históricas e a posição atualizada de clientes e faturas, com o objetivo de estimar adequadamente os valores recuperáveis de seus recebíveis.

### **3.5. Adiantamentos**

Referem-se à adiantamentos de salários, férias, 13º salário, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros e adiantamentos para realização de despesas de pronto pagamento.

### **3.6. Departamento Conta Movimento**

Referem-se as transações financeiras entre o SENAI/DR-SE e Departamentos Regionais do SESI em outros Estados.

### **3.7. Receitas a Receber**

Representam as receitas de contribuições compulsórias (direta e indireta) e dos auxílios mínimo e especial, reconhecidas pelo regime de competência e não recebidas até a data do balanço.

### **3.8. Sistema Indústria - Conta movimento**

Referem-se ao valor das operações compartilhadas entre as Entidades do Sistema Indústria.

### **3.9. Contas correntes ativas e passivas**

Referem-se aos valores ativos e passivos, decorrentes das transações realizadas entre o SENAI DR/SE e as demais Entidades do sistema indústria (FIES, SESI e IEL)

### **3.10. Despesas Antecipadas**

Correspondem aos valores pagos pela contratação de seguros, assinaturas de periódicos e outras despesas que são apropriadas nas contas de resultado, mensalmente, observando o período de vigência do contrato.

### **3.11. Depósitos para Recursos Judiciais**

Os depósitos judiciais estão apresentados pelo valor original e possuem passivos correspondentes, a menos que, ocorra desfecho desfavorável da questão.

Existem situações em que a Entidade questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria Administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo

### 3.12. Imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da correspondente depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável acumulada, quando aplicável.

A depreciação é calculada pelo método linear a taxas anuais, levando em consideração as taxas anuais determinadas pela legislação fiscal, aplicadas a razão de 100% do valor do ativo, visto que, a Entidade não adota a política de considerar o valor residual do bem.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. Os terrenos e os bens cedidos não são depreciados.

As principais taxas de depreciação anuais são.

<u>Categoria de Ativos</u>	<u>Taxas Anuais</u>
Imóveis	2%
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10%
Equipamentos de comunicação	10%
Veículos e Equipamentos de Informática	20%

### 3.13. Férias, 13º Salário e Encargos

O montante de férias e encargos sobre férias a pagar foi calculado, com base na legislação trabalhista vigente, considerando o período aquisitivo de cada funcionário.

### 3.14. Provisão para riscos

As provisões para riscos de perdas em causas cíveis, trabalhistas e fiscais, são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida), resultante de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

Na avaliação das causas para efeito de risco de perda provável, consideram-se as evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como, o julgamento dos advogados internos e externos.

As provisões são revisadas anualmente e ajustadas nas circunstâncias julgadas necessárias, em função de prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais, identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

Os processos judiciais da Instituição são avaliados e revisados periodicamente, com base em pareceres da assessoria jurídica interna, sendo registrados contabilmente de

acordo com as regras estabelecidas pela NBC TSP 03 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, que estabelece que uma provisão deva ser reconhecida quando: (a) a Instituição tem uma obrigação presente como consequência de um evento passado; (b) é provável que recursos sejam exigidos para liquidar a obrigação; e (c) o montante da obrigação é possível de ser estimado com suficiente segurança.

### **3.15. Demais Passivo circulante e não circulante**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço.

### **3.16. Ativo e Passivo compensado**

As rubricas de compensado com função precípua de controle, são utilizadas para consolidar atos e fatos relacionados aos bens, direitos e obrigações relativas às operações realizadas pela Entidade e que não afetam de imediato as contas patrimoniais, mas que podem vir a afetar o patrimônio direta ou indiretamente.

### **3.17. Reconhecimento das receitas e despesas**

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

3.17.1 Receitas Correntes: estão compostas pelas receitas de atividades próprias, tais como:

(a) Receitas de contribuição: representa a arrecadação compulsória direta e indireta. As empresas contribuintes da indústria recolhem ao SENAI, 1% sobre o montante da remuneração paga pelos estabelecimentos contribuintes a todos seus empregados. Além da contribuição compulsória, o SENAI tem 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, utilizando as informações do Departamento Nacional, com base nas informações da GEAF - Gerência de Arrecadação e Fiscalização, e ajustadas pelo valor recebido.

(b) Transferências Correntes: referem-se a receitas de auxílios mínimo, especial e financeiro, e subvenções especiais e ordinárias, repassados pelo SENAI-DN, para o desenvolvimento de projetos voltados à consecução dos objetivos institucionais da Entidade.

(c) Receitas e despesas financeiras: representam juros e variações monetárias e cambiais ativas/passivas decorrentes de empréstimos, aplicações financeiras, e descontos obtidos de fornecedores. São reconhecidas no resultado pelo regime de competência.

(d) Receitas de Capital: consolidam os registros de empréstimos obtidos, subvenções e auxílios, com a finalidade de execução orçamentária, e da alienação de bens

3.17.2 Despesas Operacionais: consolidam os gastos realizados pela Entidade na manutenção de suas atividades, classificáveis como Despesas Correntes, Despesas de Capital e Variações Patrimoniais/Financeiras, dependentes ou não da execução orçamentária.

(a) Despesas Correntes: consolidam os gastos realizados pela Entidade na manutenção de suas atividades, classificáveis como aplicação direta e como transferências correntes.

(b) Despesas de Capital: consolidam os gastos incorridos e as provisões, classificáveis como aplicações diretas, investimentos e inversões financeiras, e como de transferências de capital, com a finalidade de execução orçamentária.

### **3.18. Instrumentos financeiros**

#### **3.18.1 Ativos financeiros**

Reconhecimento inicial e mensuração: ativos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos financeiros são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos ao valor justo por meio do resultado, são reconhecidos no resultado. Os ativos financeiros da Entidade incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, receitas a receber - arrecadação e departamento conta movimento.

Recebíveis: são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos e determináveis, não cotados em um mercado ativo.

Redução do valor recuperável de ativos financeiros: a Entidade avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, não é recuperável.

#### **3.18.2 Passivos financeiros**

Reconhecimento inicial e mensuração: passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo, acrescidos dos custos de transação diretamente atribuíveis. Os passivos financeiros da Entidade incluem contas a pagar a fornecedores, contas a pagar, empréstimos e financiamentos e departamento conta movimento.

Mensuração subsequente: após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado, no momento da baixa dos passivos, bem como, durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Empréstimos e Financiamentos: os empréstimos e financiamentos são mensurados inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante e não circulante, conforme o período de amortização total da transação.

### 3.18.3 Operações com instrumentos derivativos

A Entidade não opera com instrumentos derivativos.

### 3.19. Tributos e Contribuições

A Entidade, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23 de setembro de 1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais. No que se refere à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, a Entidade não apura lucro, portanto, não está sujeita às regras da Lei nº 7.689/88, nos termos do art. 15, § 1º, da Lei nº 9.532/97 e IN RFB 1.234/2012, art. 4º, inciso VI.

A contribuição para o PIS/PASEP é calculada sobre a folha de salários, de acordo com o Decreto nº 4.524, de 17 de dezembro de 2002, artigo 9º, inciso VI. Conforme Incisos I e II, art. 46 deste Decreto, as Entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos os serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre faturamento e são isentas da COFINS.

Em dezembro/2020, o SENAI-DR/SE impetrou junto à União Federal, Ação Ordinária com pedidos de repetição do indébito com tutela provisória de urgência, conforme processo nº 0805792-33.2020.4.05.8500. A presente ação demanda para que seja reconhecida a ausência de relação jurídico-tributária do autor na arrecadação das contribuições sociais, em especial, as Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos I, II, III e IV da Lei nº 8.212/91 e a Contribuição para o Programa de Integração Social - PIS. Os valores discutidos encontram-se judicialmente depositados.

A partir de outubro/2023 a entidade deixou de fazer os recolhimentos dessas contribuições sociais, em virtude do reconhecimento judicial da inexistência jurídico-tributária que transitou em julgado em 02/02/2023.

### 3.20. Eventos Subsequentes

Correspondem aos eventos ocorridos entre a data-base das demonstrações contábeis e a data de autorização para a sua emissão. São compostos por:

- ✓ Eventos que originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que já existiam na data-base das demonstrações financeiras; e
- ✓ Eventos que não originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que não existiam na data-base das demonstrações financeiras.

Não houve qualquer evento subsequente que requer ajustes ou divulgações para as demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2023.

### 3.21. Continuidade Operacional

As demonstrações contábeis foram elaboradas pela Administração de acordo com a base contábil de continuidade operacional, ou seja, com base no pressuposto de que a Entidade está operando e continuará a operar em futuro previsível e de que a

Administração não pretende liquidar a Entidade ou interromper as operações; e envolveu o julgamento, em determinado momento, sobre resultados futuros inerentemente incertos de eventos ou condições.

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

Constitui-se das contas correntes e aplicações financeiras de liquidez imediata, e estavam assim compostos:

<u>Caixa e equivalentes de caixa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	16.000,00	15.000,00
<b>Caixa</b>	<b>16.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>Banco</b>		
Banco do Brasil	6.006,66	11.340,25
Caixa Econômica Federal	649,97	858,70
Banco Bradesco	5.259,30	1.217,84
<b>Total Conta Movimento</b>	<b>11.915,93</b>	<b>13.416,79</b>
Banco do Brasil Poupança (10134809-4)	2.462,29	2.277,29
Banco do Brasil Poupança (10004809-7)	1.352,48	1.251,27
Caixa Econômica Federal Poupança (87056-0)	-	63.554,70
Caixa Econômica Federal Poupança (87055-2)	-	65.626,70
Caixa Econômica Federal Poupança (0007391478-6)	68.717,38	-
Caixa Econômica Federal Poupança (0007391477-8)	70.993,72	-
<b>Total Poupança</b>	<b>143.525,87</b>	<b>132.709,96</b>
Banco do Brasil CDB DI (4809-7)	13.895.647,56	7.418.122,20
Banco do Brasil CDB DI (124809-7)	62.967.051,80	55.119.029,82
Banco do Brasil CDB (125100-7)	1.945.806,64	1.143.353,72
Banco do Brasil CDB (125200-3)	173.129,76	78.111,86
Banco do Brasil CDB (125300-x)	5.185.990,00	2.853.082,68
Banco do Brasil CDB (125400-6)	1.042.637,06	523.373,16
Caixa Econômica Federal CDB FLEX (00900508-9)	90.158.524,87	89.020.739,94
Caixa Econômica Federal CDB FLEX (1625-2)	3.321.830,66	2.938.150,16
<b>Total CDB</b>	<b>178.690.618,35</b>	<b>159.093.963,54</b>
<b>Total de Aplicações</b>	<b>178.834.144,22</b>	<b>159.226.673,50</b>
<b>Total</b>	<b>178.862.060,15</b>	<b>159.255.090,29</b>

#### 5. Créditos a receber

<u>Créditos a Receber</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes (i)	3.475.644,92	2.620.905,76
(-) Perdas Estimadas Créditos Liquidação Duvidosa (ii)	(117.446,62)	(136.738,06)
Adiantamentos a Empregados (iii)	647.054,46	549.577,79
Departamento Conta Movimento (iv)	118.971,46	124.350,45
Receitas a Receber (v)	4.802.839,26	4.776.282,69
Contas Correntes Ativas (vi)	656.463,41	508.692,18

Depósitos em Garantia (vii)	93.617,43	93.617,43
<b>Total</b>	<b>9.677.144,32</b>	<b>8.536.688,24</b>

(i) Os créditos a receber são registrados pelo valor original de realização, oriundos das operações de prestação de serviços nas áreas de educação e serviços técnicos e tecnológicos com os clientes pessoas físicas e jurídicas.

(ii) A perda estimada em créditos de liquidação duvidosa é constituída com base no normativo da entidade, o qual determina constituição de provisão para perda com base de 100% (cem por cento) para os títulos vencidos a mais de 180 dias.

(iii) Os adiantamentos a empregados são em decorrência das férias, 13º salário e despesas de viagens.

(iv) As operações com o Departamento Nacional e os Regionais são oriundas das contribuições sociais compulsórias, auxílios financeiros e reembolso de despesas (cobrança por aviso de lançamento).

(v) As receitas a receber são provenientes das contribuições das arrecadações direta e indireta (compulsórias) e dos auxílios reconhecidos pelo regime de competência.

(vi) As transações em conta correntes ativas são aquelas operações entre as Entidades do Sistema FIES compostas pela Federação das Indústrias de Sergipe, SENAI, SESI e IEL.

(vii) Os depósitos em garantia são valores referente ao depósito caução, conforme concorrência nº 05/2022 firmado entre o SENAI e a ECEL - ÉLETRON COMERCIALIZADORA DE ENERGIAS S.A.

## 5.1 Clientes

A conta clientes apresentou a seguinte composição:

	2023	2022
Clientes - CETCC	810.569,29	448.217,54
Cliente - CETAF/Estância	409.879,28	221.046,36
Clientes - CETAF/AJU	1.750.403,65	1.511.980,17
Clientes - CETICC	160.408,80	102.699,92
Clientes GET - STT	24.444,22	34.044,42
Cartão de Crédito	121.447,58	113.050,44
Multas Contratuais	18.969,89	17.852,27
Clientes RM	62.075,59	35.276,58
Clientes - Devedores Duvidosos	117.446,62	136.738,06
<b>Total</b>	<b>3.475.644,92</b>	<b>2.620.905,76</b>

## 5.2 Adiantamento a empregados

Os adiantamentos a empregados tinham a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos de Férias	647.054,46	549.577,79
<b>Total</b>	<b>647.054,46</b>	<b>549.577,79</b>

### 5.3 Receitas a receber

Esse subgrupo era composto por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cota Mensal	1.262.700,32	1.271.743,82
Auxílio Mínimo	2.485.686,23	2.451.503,56
Auxílio Especial	1.054.452,71	1.053.035,31
<b>Total</b>	<b>4.802.839,26</b>	<b>4.776.282,69</b>

### 5.4 Contas correntes ativas

As contas corrente ativas estava assim composto:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
SESI	364.408,71	406.322,98
FIES	10.134,14	10.967,74
IEL	281.920,56	91.401,46
<b>Total</b>	<b>656.463,41</b>	<b>508.692,18</b>

## 6. Depósitos para recursos judiciais e provisões judiciais

Os depósitos e as provisões judiciais estavam assim compostas:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Depósitos p/ Recursos Judiciais e Provisões Judiciais</b>		
Provisões Trabalhistas (a)	6.134.515,15	6.351.986,47
Provisões Tributárias (b)	-	7.899.847,44
<b>Provisões Judiciais (i)</b>	<b>6.134.515,15</b>	<b>14.251.833,91</b>
Depósitos Judiciais (a)	(866.605,62)	(783.387,50)
Depósitos Judiciais (b)	(11.296.911,12)	(8.332.623,97)
Depósitos Judiciais (c)	-	(2.880,00)
<b>Depósitos p/ Recursos Judiciais (ii)</b>	<b>(12.163.516,74)</b>	<b>(9.118.891,47)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>(6.029.001,59)</b>	<b>5.132.942,44</b>

(i) Constituídas com base na avaliação das assessorias jurídicas. A Entidade registrou contabilmente as ações em curso com probabilidade de perdas prováveis levantadas em 31 de dezembro de 2023.

(ii) Nos depósitos judiciais vinculados às provisões passivas há montante de R\$ 10.934.851,22 referente ao processo tributário do INSS Patronal e PIS s/ Folha de Salários. A Entidade ajuizou uma ação contra a União Federal, conforme processo nº 0805791-48.2020.4.05.8500, para que seja reconhecida a ausência de relação jurídico tributária, para suspensão da arrecadação das contribuições sociais para a seguridade social, em especial:

- Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos I, II, e III da Lei nº 8.212/91; e
- Contribuição para o Programa de Integração Social - PIS incidentes sobre a folha de salários.

Os recolhimentos desse tributos foram realizados através de depósitos judiciais até o mês de setembro/2023.

A partir de outubro/2023 a entidade deixou de fazer os recolhimentos dessas contribuições sociais, em virtude do reconhecimento judicial da inexistência jurídico-tributária que transitou em julgado em 02/02/2023.

Em dezembro/2023 a entidade reverteu a provisão constituída para essa contingência tributária no valor de R\$ 10.861.280,51 sendo R\$ 2.961.433,07 lançada na conta de Outras Receitas Correntes - Recuperação de Despesas (valores referentes aos meses de janeiro/23 a setembro/23) e o saldo de R\$ 7.899.847,44 lançada nas variações conta de Reversão de Contingências Judiciais (valores referentes ao período de novembro/2020 a dezembro/2022).

Em 31 de dezembro de 2023 a Entidade possui contingências de natureza cível e trabalhista qualificadas como sendo de perda possível conforme quadro abaixo:

<b>Natureza - Perdas Possíveis</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Trabalhistas (a)	1.602.072,69	1.602.072,69
Cíveis (b)	335.436,96	478.405,68
<b>Total</b>	<b>1.937.509,65</b>	<b>2.080.478,37</b>
Depósitos Judiciais (a)	(4.914,00)	(4.914,00)
Depósitos Judiciais (b)	-	(2.880,00)
<b>Total Depósitos Judiciais</b>	<b>(4.914,00)</b>	<b>(7.794,00)</b>
<b>Passivo Líquido</b>	<b>1.932.595,65</b>	<b>2.072.684,37</b>

## **7. Imobilizado**

O quadro a seguir demonstra a movimentação do imobilizado e as respectivas depreciações.

IMOBILIZADO	Custo 2022	Taxa % a.a.	Aquisição 2023	Baixas 2023	Transferências 2023	Custo 2023	Depreciação Acumulada	Valor Residual 2023
-------------	------------	-------------	----------------	-------------	---------------------	------------	-----------------------	---------------------

<b>Bens Imóveis</b>	<b>130.126.463,66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.389.641,55</b>	<b>2.389.641,55</b>	<b>130.126.463,66</b>	<b>(5.722.276,24)</b>	<b>124.404.187,42</b>
Terrenos	70.303.813,97	0%	-	-	-	70.303.813,97	-	70.303.813,97
Prédios	57.433.008,14	2%	-	-	2.389.641,55	59.822.649,69	(5.722.276,24)	54.100.373,45
Construção em andamento	2.389.641,55	0%	-	2.389.641,55	-	-	-	-
<b>Bens Móveis</b>	<b>43.456.231,03</b>	<b>-</b>	<b>9.894.558,44</b>	<b>477.083,92</b>	<b>1.099,25</b>	<b>52.874.804,80</b>	<b>(39.887.984,44)</b>	<b>12.986.820,36</b>
Mobiliário em Geral	3.405.159,03	10%	72.495,00	12.169,58	1.099,25	3.466.583,70	(3.192.384,35)	274.199,35
Veículos	14.051.022,50	20%	3.017.600,00	20.000,00	-	17.048.622,50	(13.403.755,30)	3.644.867,20
Máquinas e Equipamentos	16.864.000,84	10%	2.308.434,40	339.718,16	-	18.832.717,08	(14.782.635,47)	4.050.081,61
Equip. de Informática	9.136.048,66	20%	4.496.029,04	105.196,18	-	13.526.881,52	(8.509.209,32)	5.017.672,20
<b>TOTAL</b>	<b>173.582.694,69</b>	<b>-</b>	<b>9.894.558,44</b>	<b>2.866.725,47</b>	<b>2.390.740,80</b>	<b>183.001.268,46</b>	<b>(45.610.260,68)</b>	<b>137.391.007,78</b>

Os bens do imobilizado foram registrados pelo valor de aquisição e/ou construção. As depreciações são calculadas mensalmente pelo método de quotas constantes conforme taxa de depreciação dos bens que relaciona, previstas na legislação fiscal e política de patrimônio. As obras em andamento são incorporadas ao imobilizado quando de sua conclusão e/ou início de operacionalização. Durante o exercício de 2023 não houve mudanças nos critérios de métodos e taxas utilizados.

Em dezembro de 2019, a Entidade procedeu a reavaliação dos bens imóveis nas classes terrenos e prédios de seu ativo imobilizado. De acordo com o laudo técnico da empresa contratada SGL Avaliações, Perícias e Engenharia Ltda., o valor justo de terrenos e edificações (prédios) foi determinado a partir de evidências baseadas no mercado por meio de avaliações. A empresa contratada realizou pesquisas de preço no mercado, considerando a natureza e condições desses bens, utilizando-se de método específico. Em virtude da reavaliação houve o aumento nos valores dessas classes de ativo (terrenos e prédios) e foi contabilizado diretamente à conta de reservas de reavaliação no patrimônio líquido.

Enquanto o ativo é utilizado pela Entidade, parte da reserva é transferida para o resultado acumulado. Nesse caso, o valor da reserva de reavaliação a ser transferido é a diferença entre a depreciação baseada no valor contábil reavaliado do ativo e a depreciação que teria sido reconhecida com base no custo histórico original do ativo. As transferências da reserva de reavaliação para o resultado acumulado não transitam pelo resultado do período.

## **8. Fornecedores**

São registrados as obrigações provenientes da aquisição de bens e serviços utilizados e/ou consumidos pela Entidade.

<b>Fornecedores</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores - Pessoas Jurídicas	1.784.566,26	382.152,93
<b>Total</b>	<b>1.784.566,26</b>	<b>382.152,93</b>

## **9. Impostos, taxas e contribuições a recolher**

Esse subgrupo estava representado da seguinte forma:

<b>Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Imposto de Renda	313.510,24	269.436,61
Retenção PIS/COFINS/CSLL	23.403,27	25.886,72
ISS	15.468,37	13.052,10
INSS s/ Serviços Prestados	25.677,73	25.610,64
<b>Total</b>	<b>378.059,61</b>	<b>333.986,07</b>

#### **10. Salários e encargos a pagar**

Os salários e encargos a pagar estavam assim compostos:

<b>Salários e Encargos a Pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INSS s/ Folha	160.586,83	145.276,19
FGTS	226.499,18	202.831,79
<b>Total</b>	<b>387.086,01</b>	<b>348.107,98</b>

#### **11. Férias, 13º Salários e Encargos**

O subgrupo é composto pela provisão de férias e seus encargos.

<b>Férias e Encargos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Férias	1.531.871,77	1.286.973,39
INSS	-	270.262,78
FGTS	122.548,06	102.956,40
PIS	-	12.868,24
<b>Total</b>	<b>1.654.419,83</b>	<b>1.673.060,81</b>

#### **12. Empréstimos e Financiamentos - Circulante e Não Circulante**

Trata-se de financiamento obtido junto ao BNDES, por intermédio do Departamento Nacional, conforme contrato de financiamento nº 12.2.0152.1, de 03 de abril de 2012, cujo valor está registrado no passivo circulante e não circulante.

<b>Empréstimos e Financiamentos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Empréstimos e Financiamentos - BNDES - Circulante	1.065.309,28	1.039.069,38
Empréstimos e Financ. Op. Externas BNDES - Não Circulante	4.498.409,16	5.488.066,44
<b>Total</b>	<b>5.563.718,44</b>	<b>6.527.135,82</b>

A Resolução n° 515/2011 de 29 de novembro de 2011, aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira.

A celebração do "contrato mãe", gerido através do Departamento Nacional com o BNDES contempla o valor total do financiamento de R\$ 1,5 bilhões, com prazo de 3 anos de carência para pagamento do principal e a sua amortização em 12 anos. A taxa de juros nominal de TJLP + 1,4% ao ano, sendo pagos a partir do recebimento de cada parcela do empréstimo.

O pagamento do empréstimo, juros e amortização será realizado pelo Departamento Nacional a cota de 76% e pelo Departamento Regional de Sergipe a cota de 24%.

O Departamento Regional de Sergipe participa do Programa através da aquisição de 06 unidades móveis, adquiridas pelo Departamento Nacional e repassadas para este Regional. Não houve recebimento financeiro, o SENAI-DR/SE recebeu os bens móveis e registrou em seu ativo imobilizado reconhecendo a dívida.

Em virtude da mudança da metodologia de contabilização, o SENAI-DR/SE reconheceu em sua contabilidade o montante original de R\$ 10.870.000,00, a título de empréstimo a pagar.

No quadro a seguir estão demonstrados os valores por aditivo e os respectivos saldos do empréstimo:

Aditivos	Valor do Empréstimo	Saldo da dívida em 31/12/2022	Valor do Empréstimo Atualizado	Amortização DN	Amortização DR	Saldo da dívida em 31/12/2023
1º	1.285.000,00	596.870,79	1.364.009,28	672.113,46	212.246,36	479.649,47
2º	1.590.000,00	838.130,93	1.700.643,89	764.422,27	241.396,54	694.825,09
3º	1.795.000,00	1.015.470,71	1.926.251,45	814.137,97	257.096,24	855.017,23
4º	2.800.000,00	1.689.604,07	3.010.084,33	1.191.996,75	376.420,02	1.441.667,56
5º	3.400.000,00	2.387.059,32	3.674.655,65	1.202.393,39	379.703,17	2.092.559,09
<b>Total</b>	<b>10.870.000,00</b>	<b>6.527.135,82</b>	<b>11.675.644,60</b>	<b>4.645.063,84</b>	<b>1.466.862,33</b>	<b>5.563.718,44</b>

### **13. Contas correntes passivas**

Referem-se aos valores das operações relativas às despesas comuns realizadas entre o SENAI/DR-SE e as demais entidades do sistema (FIES, SESI e IEL), como também as devoluções de recursos aos clientes em virtude de cancelamentos de cursos e valores recebidos para a realização de projetos.

A rubrica de "Departamento - Recolhimento Direto" refere-se ao repasse de 15% para o SENAI - Departamento Nacional, sobre os recursos oriundos da arrecadação direta.

<b>Contas Correntes Passivas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cancelamentos de Cursos	638,33	638,33
FIES - Federação das Indústrias	65.150,38	69.663,19
SESI - DR/SE	40.689,69	31.656,35

IEL - Instituto Euvaldo Lodi	201.525,06	30.667,12
Projeto 332106 - Alinhar SENAI	-	134.799,40
Projeto 332309 - Sistema Inf. Gestão e Riscos	-	25.740,00
Departamento - Recolhimento Direto	202.089,24	225.872,62
<b>Total</b>	<b>510.092,70</b>	<b>519.037,01</b>

#### 14. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido estava representado pelo patrimônio social, saldo do exercício e a reserva de reavaliação.

<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimônio Social	175.067.628,45	154.933.803,47
Saldo do Exercício	38.003.017,42	19.126.704,10
Reserva de Reavaliação	108.625.441,42	109.632.562,30
<b>Total</b>	<b>321.696.087,29</b>	<b>283.693.069,87</b>
<u>Orçamentárias</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas Correntes	70.947.241,35	60.009.140,89
Receitas de Capital	1.127.927,47	1.171.309,40
Despesas Correntes	(38.447.927,89)	(37.498.167,90)
Despesas Capital	(10.939.857,78)	(2.262.160,22)
<b>Superávit Orçamentário (a)</b>	<b>22.687.383,15</b>	<b>21.420.122,17</b>
<u>Variações Patrimoniais / Financeiras</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Varição Patrimonial Ativa (i)	12.755.541,32	1.848.200,15
Varição Financeira Ativa	9.809.208,68	4.674.988,29
Varição Patrimonial Passiva	(6.614.990,05)	(4.002.211,02)
Varição Financeira Passiva	(634.125,68)	(4.814.395,49)
<b>Superávit / Déficit Financeiro (b)</b>	<b>15.315.634,27</b>	<b>(2.293.418,07)</b>
<b>Superávit do Exercício (a) + (b)</b>	<b>38.003.017,42</b>	<b>19.126.704,10</b>

(i) A Entidade contabilizou a reversão de provisão no valor de R\$ 7.899.847,44 referente as parcelas das contribuições sociais INSS patronal e Pis nas variações na conta de Reversão de Contingências (valores referentes ao período de novembro/2020 a dezembro/2022).

O superávit do exercício foi influenciado pela reversão da contingência tributária no montante de R\$ 10.861.280,51. Sendo R\$ 2.961.433,07 lançada na conta de Outras Receitas Correntes - Recuperação de Despesas (valores referentes aos meses de janeiro/23 a setembro/23) e o saldo de R\$ 7.899.847,44 lançada nas variações na conta de Reversão de Contingências Judiciais (valores referentes ao período de novembro/2020 a dezembro/2022).

### **15. Receitas de contribuições**

As receitas de contribuições estavam compostas da seguinte forma:

<b>Receitas de Contribuições</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diretas	6.175.425,27	6.500.079,07
Indiretas	9.295.620,39	9.597.158,14
<b>Total</b>	<b>15.471.045,66</b>	<b>16.097.237,21</b>

### **16. Receitas Financeiras**

As receitas financeiras contemplam as receitas, estimativas e apropriações mensais dos recursos provenientes de locação de imóveis, arrendamento e das aplicações financeiras (juros e caderneta de poupança).

<b>Receitas Financeiras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Receitas Imobiliárias	146.110,00	148.089,00
Receitas de Valores Mobiliários	20.455.743,62	17.151.087,85
<b>Total</b>	<b>20.601.853,62</b>	<b>17.299.176,85</b>

### **17. Receitas de serviços e vendas**

As receitas de serviços são constituídas pela prestação de serviços tecnológicos, serviços de consultoria e assistência técnica, serviços administrativos, serviços educacionais e serviços laboratoriais.

<b>Receitas de Serviços</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Serviços Técnicos e Tecnológicos	184.690,64	90.974,25
Serviços de Consultorias	296.030,00	26.988,00
Serviços Educacionais	5.668.907,75	4.288.327,01
Serviços Administrativos	2.249.836,80	2.349.008,80
<b>Total</b>	<b>8.399.465,19</b>	<b>6.755.298,06</b>

### **18. Outras receitas correntes**

As outras receitas correntes são provenientes das receitas com multas e juros de mora obtidos, descontos obtidos, indenizações e restituições e auxílios financeiros.

<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Recuperação de Despesas (i)	3.021.673,34	28.060,87
Multas e Juros de Mora	68.998,21	49.587,97
Descontos Obtidos	11.918,00	3.185,34

Indenizações e Restituições	33.712,65	25.987,31
<b>Total</b>	<b>3.136.302,20</b>	<b>106.821,49</b>

(i) A Entidade registrou contabilmente a título de recuperação de despesas o valor de R\$ 2.961.433,07 referente as parcelas das contribuições sociais INSS patronal e Pis provisionadas no exercício e revertidas conforme decisão judicial.

## 19. Transferências correntes - Receitas

As receitas de transferências correntes foram:

<b>Transferências Correntes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Auxílios Mínimos	15.094.007,41	13.564.017,34
Auxílios Especial	6.368.388,49	5.899.506,52
Apoios Financeiros	1.876.178,78	287.083,42
<b>Total</b>	<b>23.338.574,68</b>	<b>19.750.607,28</b>

## 20. Receita de capital

<b>Receitas de Capital</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Auxílios Extraordinários	1.127.927,47	1.171.309,40
<b>Total</b>	<b>1.127.927,47</b>	<b>1.171.309,40</b>

## 21. Despesas de pessoal e encargos

As despesas com pessoal e encargos sociais são referentes às remunerações das pessoas que integram o quadro de funcionários, empregados temporários, e com o pagamento dos encargos trabalhistas e assistenciais pertinentes.

<b>Despesas de Pessoal e Encargos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ordenados e Salários	16.820.589,67	15.114.612,74
Encargos Trabalhistas	8.431.927,79	9.043.414,58
Encargos Assistenciais	27.205,92	11.188,50
Bolsa e Estágio	345.712,33	285.424,33
<b>Total</b>	<b>25.625.435,71</b>	<b>24.454.640,15</b>

## 22. Serviços de Terceiros - Despesas

As despesas com serviços de terceiros estavam compostas da seguinte forma:

<b>Serviços de Terceiros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
------------------------------	-------------	-------------

Assessoria e Consultoria	461.102,17	336.582,68
Auditoria	27.615,00	29.615,00
Informática	835.530,10	1.115.981,12
Médicos e Laboratoriais	10.969,24	8.970,72
Publicidade e Propaganda	302.936,95	291.332,69
Serviços de Limpeza e Conservação	899.509,08	804.151,08
Manutenção e Reparos de Bens Móveis	362.183,12	1.706.332,07
Segurança e Vigilância	801.256,24	741.910,89
locação de Veículos	8.000,00	2.850,00
Assinaturas de Periódicos	2.121,12	2.029,80
Seguros	18.094,24	15.451,12
Serviços Gráficos	177.358,70	142.852,21
Serviços de Comunicação em Geral	90.424,48	92.091,54
Técnicos Especializados	99.540,90	11.016,96
Fretes	44.591,07	54.597,86
Reversão de Contribuição às Indústrias	248.409,09	262.106,58
Transportes Urbanos	47.266,27	50.041,80
Despesas de Alimentação	259.511,13	176.554,78
Treinamento e Ações de Capacitação	251.535,77	65.946,40
Aquisição de licenças de uso de Softwares	530.719,87	121.197,33
Outros Serviços de Terceiros	1.152.858,95	955.125,29
<b>Total</b>	<b>6.631.533,49</b>	<b>6.986.737,92</b>

### **23. Transferências correntes - Despesas**

As despesas com transferências correntes estavam compostas da seguinte forma:

<b>Transferências Correntes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contribuição Federações	154.710,46	160.972,37
Contribuição IEL Núcleos Regionais	721.275,00	507.321,48
Auxílio a Terceiros	-	28.340,00
<b>Total</b>	<b>875.985,46</b>	<b>696.633,85</b>

### **24. Despesas de capital**

As despesas de capital são compostas pelos investimentos, inversões financeiras e amortizações:

<b>Despesas de Capital</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Investimentos (i)	9.895.717,69	1.229.137,41
Inversões Financeiras	1.984,60	1.795,70
Amortizações	1.042.155,49	1.031.227,11
<b>Total</b>	<b>10.939.857,78</b>	<b>2.262.160,22</b>

## 24.1. Investimentos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Bens Imóveis</b>	-	<b>612.559,18</b>
Construção em Andamento	-	612.559,18
<b>Bens Móveis</b>	<b>9.895.717,69</b>	<b>616.578,23</b>
Mobiliário Geral	72.495,00	14.492,50
Veículos	3.017.660,00	-
Máquinas e Equipamentos	2.309.533,65	566.148,38
Equipamentos de Informática	4.496.029,04	35.937,35
<b>Total</b>	<b>9.895.717,69</b>	<b>1.229.137,41</b>

## 25. Seguros

Os seguros contratados são considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros relacionados à garantia de valores e bens de propriedade da Entidade.

Seguradora	Tipo do bem	Modalidade de seguro	Vigência	Importância segurada
Seguros Sura S/A	Móvel	Convencional	24/10/2022 a 24/10/2023	100% FIPE
Seguros Sura S/A	Móvel	Convencional	24/10/2023 a 24/10/2024	100% FIPE

## 26. Gerenciamento de Riscos

O Programa de Integridade do SENAI Sergipe tem como objetivo criar e proteger valores da organização para as nossas partes interessadas demonstrando que a organização possui mecanismos para o cumprimento de tal objetivo.

Como forma garantir esse cumprimento o SENAI Sergipe implantou a gestão de riscos, o programa de Compliance, disseminação do código de ética, constante manutenção do site da transparência e canais de comunicação com a sociedade para solicitação de informações, reclamações e denúncias.

Esse programa serve para prevenir, detectar e responder aos desvios de conduta. O foco é manter a instituição em conformidade com as leis, processos e regulamentos com o intuito de prevenir fraudes, práticas ilegais, antiéticas ou irregularidades dentro da organização.

O Programa de Compliance do SENAI Sergipe tem como missão garantir que todos os colaboradores cumpram normas, leis e regulamentos, dando o suporte necessário às

unidades operacionais e às demais áreas para que elas atuem em conformidade e realizar suas atividades de forma íntegra e ética.

A Política de Gerenciamento de Riscos do SENAI Sergipe estabelece os princípios, diretrizes e responsabilidades para a gestão de riscos e controles internos em todas as operações e processos da empresa. O objetivo é garantir a sustentabilidade, eficiência e proteção dos interesses da organização, promovendo a cultura de conscientização e ação preventiva diante dos riscos.

Com vistas a aprimorar o Sistema de Controle Interno e o processo de Governança Corporativa no âmbito do Departamento Nacional e Regionais, o Conselho Nacional do SENAI, através da Resolução SENAI/CN 18/2019, determinou a implantação dos Programas de Compliance.

Vale ressaltar, que quando dessa determinação, o regional SENAI Sergipe, já dispunha de uma estrutura e ferramentas de conformidade e controle, vejamos:

- ✓ Auditoria Contábil Externa Independente;
- ✓ Área de Auditoria Compartilhada Interna - implantada em 2005;
- ✓ Gerência Compartilhada de Controladoria - incorporada em 2008, assegura o controle dos processos;
- ✓ O Código de Conduta e o Comitê de Conduta Ética - em 2016;
- ✓ O Portal da Transparência e SAC - 2017, atendimento ao acórdão do TCU 699/2016;
- ✓ Ouvidoria - 2018;
- ✓ Estrutura de processos e procedimentos - 2018;
- ✓ Mapeamento de Riscos Operacionais para processos compartilhados - 2018;
- ✓ Procedimento de Gestão de Riscos - 2018;
- ✓ Política de Segurança da Informação - 2018;
- ✓ Software CRM - proporciona a integração do SAC com a Ouvidoria - 2019.

Após essa determinação, fez parte das prioridades do regional, o incremento do modelo de gestão de riscos, trabalhado através das trocas de experiências e capacitações realizadas por intermédio da Rede Colaborativa de Compliance e Integridade. Onde foi adquirido para melhorar o gerenciamento do processo, com apoio do Departamento Nacional um software de Gestão de Riscos chamado - GRC AUDIXPRESS do fornecedor Perinity.

E como resultado do aprendizado da Capacitação desse curso, iniciou-se, ainda em 2022, após a reestruturação da equipe, a reimplantação do Sistema de Riscos, com a oportunidade de revisar a estrutura de governança interna e a metodologia inicial do processo, passando a adotar a norma da ABNT NBR ISO 31000: 2018, que passa a contar com a comunicação entre áreas, a consulta, o estabelecimento do contexto, o escopo, a avaliação, o tratamento, o monitoramento, a análise crítica, o registro e o relato de riscos.

Para isto, foi criado um projeto piloto dentro da entidade, para transição da metodologia de gestão de riscos, contando com a participação de três áreas, sendo que em 2023 foi incluída mais uma área como piloto objetivando adequar os riscos existentes.

No quarto trimestre de 2023 essas áreas deram início a reanálise dos riscos já inseridos no sistema, assim como definição de controles e planos de ação.

O gerenciamento dos riscos nesse exercício, foi feito ainda pela Auditoria Compartilhada Interna, através da metodologia anterior, observando os procedimentos vigentes e aprovados pela alta administração, pois o processo está em fase de transição.

Convém salientar que ainda no exercício de 2023 foi criada uma equipe dedicada ao processo de gerenciamento de riscos e compliance com o suporte da Controladoria e Auditoria.

No decorrer do exercício de 2023, foram realizadas as seguintes ações:

- ✓ Processo de parametrizações com suporte da equipe de analistas da Perinity quanto ao uso do sistema Audixpress;
- ✓ Criação de uma equipe dedicada ao processo de gerenciamento de riscos e compliance;
- ✓ Criação da área GRC (Gestão de Riscos e Compliance) associada à Controladoria;
- ✓ Treinamento e capacitação para a equipe dedicada ao processo e sistema;
  
- ✓ Continuidade ao projeto piloto com as áreas selecionadas (Supervisão de infraestrutura de Unidade Operacional, Núcleo Compartilhado de Contratos e Contas a Receber);
- ✓ Inclusão da área de Núcleo Compartilhado de Compras no projeto piloto;
- ✓ Inclusão dos riscos das áreas piloto na base de produção do sistema Audixpress;
- ✓ Evento realizado para disseminar a cultura de riscos na organização;
- ✓ Disseminação de conceitos da ISO 31000, dentre eles o controle de risco, nas áreas piloto e a inclusão destes no sistema Audixpress;
- ✓ Publicação do novo Código de Conduta e Ética no site da Transparência.

Aracaju, 31 de dezembro de 2023.

**Paulo Sérgio de Andrade Bergamini**  
Diretor Regional  
SENAI-DR/SE

**Carlos Henrique Oliveira de Jesus**  
Contador  
CRC/SE 004492/O-9