



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

1 Contexto operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI - Departamento Regional do Rio de Janeiro é uma entidade de direito privado, sem fins lucrativos, classificado como serviço social autônomo e tem como escopo organizar e administrar, escolas de aprendizagem para industriários, é gestora de contribuições sociais destinadas às atividades educacionais de formação profissional, nos termos dos artigos 149 e 240 da Constituição Federal de 1988, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-Lei nº 4.048 de 22 de janeiro de 1942, que tem por objetivos:

- (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 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.

As principais fontes de receitas da entidade são originadas de:

- (i) parcelas da contribuição compulsória recolhidas pelas empresas industriais ao Instituto Nacional da Seguridade Social - INSS, transferidas ao Departamento Nacional - DN e repassadas por este, com retenção de 15%;
- (ii) parcelas da contribuição compulsória recolhidas pelas empresas industriais diretamente por meio dos Termos de Cooperação Técnica e Financeira, com retenção de 3,5%, a qual deve ser aplicada integralmente em atividade de educação profissional dos seus colaboradores e dependentes obrigatoriamente dentro do mesmo exercício a que se referem;
- (iii) prestação de serviços às comunidades, nas áreas de atuação acima relacionadas.

2 Políticas contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público NBC TSP nº 11, de 18/10/2018, quando aplicável, segundo o que dispõe o artigo 1º, inciso III, da Lei nº 13.306/2016. Para validar este documento e suas assinaturas, acesse <https://assinaturaeletronica.firjan.com.br/validate/EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ (CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Valores expressos em reais mil)

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 conformidade com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

As presentes demonstrações contábeis, foram aprovadas pela Gerência Geral de Finanças da entidade em 18 de janeiro de 2023.

2.2 Base de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda de apresentação da Entidade, sendo que sua moeda funcional é em real (R\$).

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma, tais como certos ativos não circulantes e instrumentos financeiros, que são apresentados pelo valor justo.

As principais premissas relativas às fontes de incerteza nas estimativas futuras na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste relevante no valor contábil dos ativos e passivos são apresentadas a seguir:

- (a) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros;
- (b) Definição e revisão de vida útil de imobilizados;
- (c) Valor justo de instrumentos financeiros (aplicações financeiras);
- (d) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.

2.3 Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 11. De 18/10/20218), quando aplicável, 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 conformidade com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

Para fins de comparabilidade, as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 estão sendo apresentadas em conjunto com as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021, atendendo em alguns aspectos operacionais às determinações exaradas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria - CPC/SI, entre outros.

Tais demonstrações compreendem as peças relacionadas abaixo:

- **Balanco patrimonial:** estruturado em ativo, passivo e patrimônio social, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública;
- **Balanco orçamentário:** evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;
- **Balanco financeiro:** evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

se transferem para o início do exercício seguinte;

- **Demonstração das variações patrimoniais:** evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- **Demonstração da mutação do patrimônio líquido:** evidencia a posição do patrimônio social e todas as movimentações ocorridas no exercício.
- **Demonstração do fluxo de caixa:** permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos;
- **Notas explicativas:** são partes integrantes das demonstrações contábeis, as informações devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

3 Resumo das principais práticas contábeis

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, merecem destaque:

(a) 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 riscos insignificantes 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 investimento e títulos de renda fixa (CDB), com liquidez imediata.

(b) Créditos a receber de clientes

Estão apresentados pelo valor de realização e decorrem da prestação de serviços, preferencialmente nas áreas de Educação Profissional, Serviços Tecnológicos, Inovação e outros.

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor justo e, quando aplicável, ajustado ao seu valor presente.

(c) Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa

As perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa - PECLD são, em, compostas por recebíveis oriundos da atividade de educação profissional. São constituídas 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 títulos vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos cujos vencimentos são inferiores 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 perdas prováveis na realização dos créditos.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

(d) Estoques

Os estoques correspondem basicamente a materiais de consumo, os quais são avaliados ao custo médio de aquisição.

(e) Imobilizado

O ativo imobilizado está registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores, deduzido da correspondente depreciação acumulada, quando aplicável.

São registrados os bens destinados à manutenção das atividades das entidades, divididos nos subgrupos:

- **Bens imóveis:** Terrenos, prédios, construções em andamento, instalações e benfeitorias em imóveis de terceiros. São considerados para fins de incorporação todos os bens imóveis sem restrição de valor e tempo de vida estimado ou ainda aquisições e contratações de serviços que objetivam o acréscimo da área construída, adaptações, recuperações ou adequações nas instalações físicas dos imóveis, desde que agreguem valor na avaliação patrimonial do imóvel.
- **Bens móveis:** Mobiliário em geral, veículos, máquinas e equipamentos em geral, equipamentos de informática, entre outros bens móveis.

Depreciação

Os bens são depreciados pelo método linear, com base na vida útil estimada, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para serem utilizados no uso pretendido, exceto por terrenos que não são depreciados.

Redução ao valor recuperável

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2022, a empresa não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, e conseqüentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados é necessária. As perdas por redução ao *valor recuperável* quando apuradas são incluídas no resultado.

(f) Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor líquido de realização.

(g) Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço.

• **Fornecedores**

Esse documento foi assinado por Ana Cristina Ferreira Dantas e Alexandre Reis. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinaturaeletronica.firjan.com.br/validate/EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

São inicialmente reconhecidas pelo valor nominal e, subsequentemente, acrescido, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações incorridas até a data de encerramento das demonstrações financeiras.

• **Provisões**

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

As provisões são revisadas e ajustadas para refletir alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

(h) Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

(i) Patrimônio líquido

Representado pelo Patrimônio Social inicial, incluso o déficit e/ou superávit apurado anualmente.

(j) Tributação

O SENAI Departamento Regional do Rio de Janeiro é uma Entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento de impostos, de acordo com o art. 150, inciso VI, alínea “c” da Constituição da República Federativa do Brasil e isenta da contribuição social, de acordo com o art. 195, parágrafo 7º da Constituição da República Federativa do Brasil, portanto, nenhum imposto/tributo foi provisionado no passivo, em face da imunidade fiscal mencionada.

Por ser classificado como serviço social autônomo criado por lei, gozando de ampla isenção fiscal, nos termos dos artigos 12 e 13, da Lei nº 2.613/55, a Instrução Normativa nº 1.234/2012, no seu artigo 4º inciso VI, vedou qualquer hipótese de retenção do imposto de Renda e das Contribuições de que trata tal norma executiva sobre os pagamentos que lhe forem efetuados.

(k) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

Ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos não completamente sob o controle da entidade. Os Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado.

Passivo contingente é: (a) uma obrigação possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada 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 por que: (i) é improvável que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; ou (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade. Os Passivos contingentes



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. A liquidação dos eventos provisionados poderá ocorrer por valor divergente do estimado, fato inerente a este tipo de registro.

(l) Demais passivos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor líquido de realização.

(m) Regime de apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

As receitas são reconhecidas quando mensuráveis e disponíveis e as despesas quando incorridas ou quando for possível estimar com segurança reduções no patrimônio líquido.

(n) Provisões 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 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.

(o) Reconhecimento das receitas e despesas

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

Receitas Correntes: Estão compostas pelas receitas de atividades próprias, como segue:

- **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 os seus 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.
- **Transferências correntes:** Referem-se a receitas de convênios firmados com outras Entidades do Sistema Indústria e parceiros de direito público, privado ou organismos internacionais, para o desenvolvimento de projetos voltados à consecução dos objetivos institucionais da Entidade.
- **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.
- **Receitas de serviços:** Representam a apropriação mensal proveniente da prestação de serviços nas diversas linhas de ação do SENAI.
- **Receitas de capital:** Consolidam os registros e amortizações de empréstimos concedidos com recursos próprios, com finalidade de execução orçamentária.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

- **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.
- **Despesas correntes:** Consolidam os gastos realizados pela Entidade na manutenção de suas atividades, classificáveis como aplicação direta e como transferências correntes.
- **Despesa de capital:** Consolidam os gastos incorridos e as provisões, classificáveis como aplicação direta, investimentos e inversões financeiras, e como de transferências de capital.

4 Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são constituídos conforme abaixo:

Conta	2022	2021
Caixa	98	114
Bancos conta movimento	301	110
Aplicações financeiras	91.499	84.145
Títulos e valores mobiliários	3.614	3.543
Total	95.512	87.912

O caixa e equivalentes de caixa são constituídos por numerários disponíveis em moeda corrente nacional, saldos nas contas correntes bancárias e aplicações financeiras de liquidez imediata disponível e que podem ser resgatáveis pela Entidade a qualquer momento.

(a) Bancos conta movimento

Para operacionalização das suas atividades a Entidade possui contas correntes bancárias nas seguintes instituições financeiras: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco Bradesco.

(b) Aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários

A composição das aplicações financeiras em 31 de dezembro de 2022 era a seguinte:

Instituição financeira	2022	2021
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de renda fixa	51.325	62.283
	51.325	62.283
Caixa Econômica Federal		
Fundo de renda fixa	40.173	21.862
	40.173	



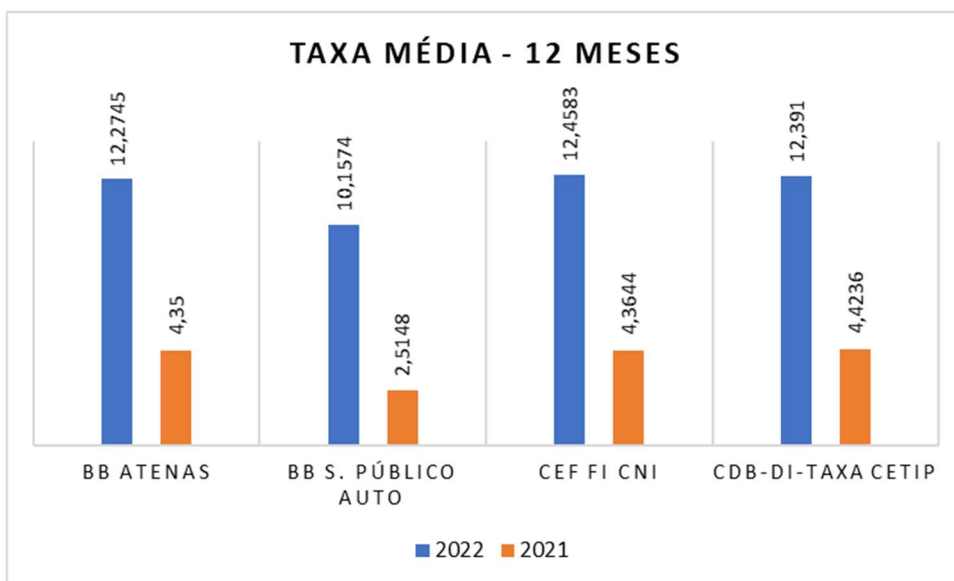
Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

Certificado de Depósito Bancário - CDB

Banco do Brasil S.A.	3.614	3.543
	3.614	3.543
Total	95.113	87.688

As aplicações financeiras de liquidez imediata são registradas pelo valor original, acrescido dos rendimentos financeiros auferidos e apropriados até a data das demonstrações contábeis de acordo com as taxas pactuadas pelo mercado financeiro. São mantidas exclusivamente no Banco do Brasil S/A e Caixa Econômica Federal, conforme dispõe o Decreto Lei nº 151, de 09/02/1967. O fundo de renda fixa do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal alcançaram as seguintes remunerações:



5 Créditos a receber

Créditos a receber	2022	2021
Clientes	28.005	25.002
(-) Provisão para expectativa de créditos liquidação duvidosa	(12.093)	(11.349)
Receitas a receber	18.735	16.728
Adiantamentos a empregados	4.501	3.743
Depósitos em garantia	2.250	1.905
Sistema Indústria conta movimento	278	1.505
Convênios e acordos	208	360
Antecipações sobre contratos	121	121



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

Departamentos conta movimento	110	75
Adiantamentos concedidos	77	16
Impostos a recuperar	9	48
Contas correntes ativa	1	4
Total	42.202	38.083

As operações de créditos a receber estão registradas e avaliadas ao valor original e são representadas pelas operações com clientes e suas provisões, operações com os empregados, movimentações financeiras com o sistema indústria referentes às arrecadações diretas e indiretas e transações com parceiros por convênios e acordos.

(a) Clientes

As operações com clientes no valor de R\$ 28.005 (R\$ 25.002 em 2021) são representadas pela prestação de serviços educacionais profissionais e tecnológicos.

(b) Provisão crédito liquidação duvidosa

Visando garantir a fidedignidade da composição patrimonial da entidade foi provisionado o valor de R\$ 12.093 (R\$ 11.349 em 2021) para provisão para expectativa de crédito de liquidação duvidosa. As perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa - PECLD são na sua maioria recebível oriundos da atividade de educação profissional e contemplam os valores vencidos a partir de 180 dias.

(c) Adiantamentos a empregados

Adiantamentos a empregados referem-se a adiantamentos de insuficiência saldo de salários e férias.

(d) Departamento conta movimento

Departamento Conta Movimento refere-se a conta corrente com o Departamento Nacional e os demais Departamentos Regionais do SENAI, e registra valores a receber relativos a projetos e subsídios a ações executadas pelo Departamento Regional do Rio de Janeiro.

A composição na data base era a seguinte:

	Ativo circulante		Passivo circulante	
	2022	2021	2022	2021
Departamento Nacional	110	75	-	-
Espírito Santo	-	-	188	281
Maranhão	-	-	123	157
Minas Gerais	-	-	308	1.113
Pará	-	-	513	531
Paraná	-	-	92	331
Mato Grosso do Sul	-	-	5	18



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

Bahia	-	-	4	-
Distrito Federal	-	-	31	-
Goiás	-	-	14	-
Total	110	75	1.278	2.431

(e) Receitas a receber

As receitas a receber se constituem de contribuições compulsórias diretas e indiretas regimentais, além dos auxílios.

(f) Sistema Indústria conta movimento

Os valores do Sistema Indústria Conta Movimento referem-se aos saldos de transações Inter entidades do Sistema S, decorrentes de operações internas como compartilhamento das estruturas de apoio e demais serviços.

6 Estoques

A composição dos estoques na data base era a seguinte:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiais e produtos	2.130	1.366
Total	<u>2.130</u>	<u>1.366</u>

Os estoques são compostos, por materiais destinados ao consumo próprio da Entidade e suas Unidades Operacionais. São corretamente controlados pelo Setor de Suprimentos em conjunto com as unidades operacionais, sendo avaliados ao custo médio de aquisição, que não supera o valor de reposição.

7 Valores a apropriar

Os valores a apropriar estão assim compostos:

<u>Conta</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Licença e uso de software	362	2.654
Valores a apropriar	1.331	1.519
Vale refeição a distribuir	1.277	1.049
Vale transporte a distribuir	168	107
Valores a classificar	-	95
Importação em andamento	36	-
Total	<u>3.174</u>	<u>5.424</u>



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

O montante de R\$ 3.174 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 5.424 em 2021) lançado nesse grupo é decorrente dos valores de despesas antecipadas que serão amortizadas no exercício seguinte.

8 Realizável a longo prazo

	2022	2021
Tributário (a)	39.610	17.845
Trabalhista (b)	2.045	2.078
Cível (c)	114	114
	41.769	20.037
Outros créditos e valores:		
Retenção e depósitos em garantia	922	922
	922	922
Total	42.691	20.959

- (a) A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado e por isso, é praticamente certo que os depósitos realizados serão levantados pela entidade dentro do próximo exercício.

Os depósitos para recursos judiciais estão registrados em valores nominais, uma vez que, para a contabilidade pública, não é possível determinar, em bases confiáveis, o valor que será recebido, ele não deve ser reconhecido como receita e estarão em conformidade com o princípio da prudência se, diante de alternativas igualmente válidas, o ativo estiver sendo estimado pelo menor valor.

Enquanto perdurar a pendência judicial, os rendimentos produzidos por depósitos judiciais sujeitam-se a condição suspensiva, não cabendo, pois, a sua apropriação como receita, o que deverá ocorrer somente por ocasião da solução ou desistência da ação proposta no Poder Judiciário. De igual forma, também não cabe a apropriação de encargos (juros) relativos à obrigação correspondente aos valores depositados.

- (b) O valor de R\$ 2.045 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 2.078 em 2021) refere-se basicamente a depósitos judiciais trabalhistas, cujos processos o SENAI-DR/RJ figura como réu e estão em discussão na justiça trabalhista.
- (c) O valor de R\$ 114 em 31 de dezembro de 2022 refere-se basicamente a depósitos judiciais da vara cível, cujos processos o SENAI-DR/RJ figura como réu e estão em discussão na vara cível.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

9 Imobilizado

Conta	2022	2021
Bens imóveis	298.049	287.531
Bens móveis	346.256	321.630
(-) Depreciações acumuladas	(337.973)	(313.507)
Imobilizado em andamento (a)	6.908	6.878
Total	313.240	302.532

- (a) O ano de 2022 se caracterizou por uma extensiva falta de insumos para equipamentos eletrônicos e de mobiliário em geral no mercado, provocando atrasos e descumprimentos de prazos por parte dos fornecedores de maneira genérica. Em razão desta realidade, o SENAI adotou, com o intuito de assegurar o fornecimento das compras realizadas por meio dos processos licitatórios ocorridos no quarto trimestre de 2022, a sistemática de solicitar aos seus fornecedores a emissão de notas fiscais de venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, originada de encomenda para entrega futura. Este mecanismo visou assegurar ao SENAI que as entregas sejam priorizadas pelos fornecedores e sobrevenham ao longo do mês de janeiro de 2023. A obrigação de pagar está vinculada ao efetivo fornecimento dos produtos contratados, os quais serão entregues mediante notas fiscais de venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, originada de encomenda para entrega futura.

O ativo imobilizado está registrado pelo valor de aquisição ou construção, deduzido da correspondente depreciação. As taxas de depreciação utilizadas estão evidenciadas a seguir:

Conta	Taxa de depreciação
Terrenos	-
Construções em andamento	-
Prédios	2% a.a.
Instalações	2% a.a.
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2% a.a.
Mobiliário em geral	10% a.a.
Veículos	20% a.a.
Máquinas e equipamentos	10% a.a.
Equipamentos médicos	10% a.a.
Equipamentos de informática	20% a.a.
Equipamentos esportivos	10% a.a.
Equipamentos de comunicação	10% a.a.
Outros	10% a.a.

A evolução do ativo imobilizado no ano de 2022 está demonstrada a seguir:



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

<u>Descrição</u>	<u>Saldo em 2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências</u>	<u>Saldo em 2022</u>
Terrenos	3.998				3.998
Prédios	239.411			2.810	242.221
Construções em andamentos	4.020	10.601	(372)	(3.648)	10.601
Instalações	5.727	289			6.016
Benfeitorias em imóveis de terceiros	34.375			838	35.213
Total de bens imóveis	287.531	10.890	(372)	-	298.049
Mobiliários em geral	26.441	1.633	(445)		27.629
Veículos	30.064	130			30.194
Máquinas e equipamentos	207.427	7.311	(496)		214.242
Equipamentos médicos	10.154	173			10.327
Equipamentos de informática	39.776	15.643	(54)		55.365
Equipamentos esportivos	26				26
Equipamentos de comunicação	2.195	740	(1)		2.934
Outros	5.547		(8)	-	5.539
Total de bens móveis	321.630	25.630	(1.004)	-	346.256
Depreciações acumuladas	(313.506)	(25.406)	939	-	(337.973)
Total depreciações acumuladas	(313.506)	(25.406)	939	-	(337.973)
Imobilizados em andamento	6.877	31		-	6.908
Total do imobilizado em andamento	6.877	31		-	6.908
Total do imobilizado	302.532	10.773	(437)	-	313.240

Esse documento foi assinado por Ana Cristina Ferreira Dantas e Alexandre Reis. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinatura.eletronica.firjan.com.br/validador/EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J>

Z642M-N7CDQ-M865J



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

10 Intangível

A composição do Intangível na data base era:

Conta	2022	Adições	2021
Direitos de uso de Softwares	8.509	4.668	3.841
(-) Amortizações acumuladas	(3.299)	(859)	(2.440)
Total	5.210	3.809	1.401

11 Fornecedores

O saldo de fornecedores era o seguinte

Descrição	2022	2021
Dell Computadores	1.420	-
Sodexo Pass do Brasil	1.288	371
Progecon Engenharia Ltda	469	-
Sulamericana Engenharia	452	-
Lead Serviços de Infraestrutura	197	225
Brizomac Comercial Ltda	167	213
Tec Med Instalações	163	-
Constru-Service Conserv. e Limpeza Eireli	141	6
Agência nacional de Propaganda Ltda	135	-
Vibhuti Comercio Ltda	120	-
M.F Comercial e Serviços	112	371
PFMP Construtora Ltda.	22	171
REFIT – Refina de Petróleo de Manguinhos S/A	6	90
Light Serviços de Eletricidade S/A	2	379
LS Serviços de Informática e Eletrônica	-	2.095
Pars Produtos de Processamentos de Dados	-	934
Flexform Indústria e Comércio de Móveis	-	676
Tangran Engenharia Ltda.	-	641
Automatele Equipamentos industriais	-	49
Outros	3.566	3.283
Total	8.260	9.504

Os valores das obrigações com fornecedores estão demonstrados ao valor do custo incorrido e são representados por gastos decorrentes da manutenção da atividade operacional da Entidade e prestadores de serviços pessoas jurídicas no montante de R\$ 8.260 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 9.504 em 2021).



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

12 Impostos e contribuições a recolher

A composição dos tributos e contribuições a recolher na data base era a seguinte:

Conta	2022	2021
Imposto de renda retido na fonte	2.257	1.824
INSS serviços prestados	376	294
CSLL/COFINS/PIS/PASEP	240	183
ISS retido na fonte	266	160
Total	3.139	2.461

Os impostos e contribuições a recolher estão compostos por imposto de renda retido na fonte de empregados e de prestadores de serviços, bem como, ISS retido na fonte, CSLL/COFINS/PIS/PASEP retido na fonte e INSS referente a serviços prestados por pessoas jurídica e física.

13 Salários e encargos a pagar

A composição dos salários e encargos sociais a pagar na data base era a seguinte:

Conta	2022	2021
Salários a pagar	-	8.757
FGTS	1.204	1.027
INSS	862	754
Outros	269	438
Total	2.335	10.976

A conta estava composta por INSS, FGTS e PIS incidentes sobre a folha de pagamento, bem como, seguro de vida em grupo a pagar.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

14 Férias e encargos a pagar

A composição das provisões de curto prazo na data base era a seguinte:

	2022	2021
Férias (a)	15.287	13.484
Encargos s/férias (b)	1.212	4.086
Total	16.498	17.570

(a) Férias

Refere-se a provisão de férias dos funcionários, acrescida de 1/3 do adicional constitucional.

(b) Encargos s/férias

O valor refere-se ao INSS, FGTS e PIS incidente sobre a provisão de férias constituída até a data do balanço.

15 Provisão para riscos

A Administração da Entidade, suportada pela opinião de sua assessoria jurídica, avaliou a possibilidade de ocorrência de contingências passivas da seguinte forma:

	2022	2021
Contingência tributária (não circulante) (a)	5.058	20.117
Contingências trabalhistas (b)	4.019	3.349
Contingências cíveis(c)	1.793	1.967
Total	10.870	25.433

(a) Tributária

A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado e por isso, o crédito tributário foi extinto, motivo pelo qual o passivo referente às contribuições em discussão foi baixado. O saldo remanescente refere-se a devolução a ser paga as entidades participantes do rateio corporativo de pessoal a ser repassado quando do levantamento do depósito judicial.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

A Entidade não possui contingências passivas de natureza tributária, classificadas no passivo circulante como risco provável, na data das demonstrações financeiras

As contingências passivas de natureza tributária, classificadas como risco possível são as seguintes:

- **Imunidade de Impostos Estaduais:** 01 processo;
- **Impostos sobre Importação:** 2 processos;
- **Impostos sobre Serviços:** 5 processos.

(b) Trabalhista

As contingências passivas de natureza trabalhista, classificadas como risco provável, estão registradas contabilmente.

As contingências passivas de natureza trabalhista, classificadas como risco possível totalizam 83 processos que somam R\$ 9.774 (R\$ 12.705 em 2021).

(c) Cível, comercial e outras

As contingências passivas de natureza cível, classificadas como risco provável, estão registradas contabilmente.

As contingências passivas de natureza cível, classificadas como risco possível totalizam 19 processos, que somam R\$ 171 (R\$ 285 em 2021).

De acordo com a NBC TSP 03 que trata das Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes a contabilização das contingências segue as seguintes premissas:

- ✓ **Provável:** a assessoria jurídica julga com grau relevante de certeza que a empresa irá perder, tendo prejuízo financeiro. A contabilização é realizada;
- ✓ **Possível:** a assessoria jurídica julga com mesmo grau de possibilidade a perda ou ganho por parte da empresa, ou seja, há incerteza, portanto, a contabilização não é realizada, somente divulgação em nota explicativa;
- ✓ **Remota:** a assessoria jurídica julga com grau relevante de certeza o ganho por parte da empresa, a contabilização não é realizada e não há divulgação em nota explicativa.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

As referidas premissas foram avaliadas e constam adequadamente nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

			2022	2021
	Provisão	Depósitos judiciais	Líquido	Líquido
Contingências tributárias (não circulante)	5.058	(39.610)	(34.552)	2.272
Contingências trabalhistas	4.019	(2.045)	1.974	1.271
Contingências cíveis	1.793	(114)	1.679	1.853
Total	10.870	(41.769)	(30.899)	5.396

A movimentação das provisões, no período de 1º de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022, está demonstrada no quadro a seguir:

	2021	Adições	Utilização	Baixa	2022
Provisão para contingências trabalhistas (a)	3.349	4.074	-	(3.405)	4.019
Provisão para contingências cíveis (b)	1.967	447	-	(621)	1.793
Contingência tributária (não circulante) (c)	20.117	-	-	(15.059)	5.058
Total	25.433	4.521	-	(19.085)	10.870

(a) Contingências trabalhistas

Referem-se às ações movidas por ex-empregados contra a Entidade envolvendo cobrança de horas extras, adicional de periculosidade, equiparação salarial, discussão sobre plano de cargos e salários, indenização por acidente de trabalho e outras.

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos externos e pela Administração da Empresa, como sendo de risco possível, no montante de R\$ 9.774 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 12.705 em 2021) para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

(b) Contingências cíveis

Referem-se às ações de natureza comercial e indenizatória, movidas por pessoas físicas, envolvendo danos materiais e/ou danos morais.

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos externos e pela Administração da Empresa, como sendo de risco possível, no montante de R\$ 171 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 285 em 2021) para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

(c) Contingências tributárias

A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado e por isso, o crédito tributário foi extinto, motivo pelo qual o passivo referente às contribuições em discussão foi baixado. O saldo remanescente refere-se a devolução a ser paga as entidades participantes do rateio corporativo de pessoal a ser repassado quando do levantamento do depósito judicial.

16 Outras Obrigações

16.1 Previndus – Passivo atuarial

O SENAI-RJ participa como patrocinador da Previndus - Associação de Previdência Complementar, que tem por objetivo a concessão de aposentadoria complementar a seus participantes.

As contribuições do SENAI para os planos em 2022 totalizaram **R\$ 22.605 (R\$ 18.909 em 2021)**, incluídas as contribuições de serviços correntes e passados.

As reservas a amortizar são de responsabilidade dos patrocinadores tendo sido iniciadas em janeiro de 1995 para o plano de benefício definido. No 1º semestre de 2004, foi aprovada pelo Conselho Regional a amortização, em 21 anos, do déficit atuarial da Previndus. Em dezembro de 2016, o SENAI registrou a provisão do saldo do passivo atuarial correspondente sua responsabilidade em relação às reservas a amortizar, que se referem às contribuições passadas de seus participantes, assumidas como patrocinador, a vencer até janeiro de 2024.

A provisão constituída teve a seguinte movimentação em 2021:



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

<u>Saldo anterior 2021</u>	<u>Atualização / amortização atuarial</u>	<u>Saldo 2022</u>
45.466	(11.876)	33.590

O saldo atualizado da provisão constituída está assim distribuído:

<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>
Passivo circulante - Provisões passivo atuarial	18.013
Passivo não circulante - Previdus passivo atuarial	15.577
Total	33.590

Os valores relacionados a esses benefícios foram apurados em avaliação conduzida por atuário independente e estão reconhecidos nas demonstrações contábeis de acordo com o CPC 33.

Saldo das obrigações dos gastos com benefícios pós-emprego, calculados por atuários independentes.

Os participantes dos planos usados nos cálculos estavam assim apresentados:

- Número de ativos: 1.430
- Número de inativos: 235

Convém ressaltar que 1,92% do passivo atuarial é determinado atuarialmente com base em hipóteses e métodos previamente definidos, pois corresponde à parcela de benefícios de risco. Os 98,08% restantes são provenientes dos saldos de conta formados pelas contribuições dos participantes e das patrocinadoras acrescidos do retorno dos investimentos, cujas informações são de inteira responsabilidade da Previdus.

16.2 Outras obrigações

A composição das outras obrigações a pagar na data base era a seguinte:

<u>Conta</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Outras provisões	9.533	11.436
Programa de participação nos resultados (a)	11.857	-
	21.390	11.436

(a) Refere-se à programa de participação nos resultados do exercício conforme regulamento interno



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

17 Retenções e depósitos em garantia

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retenções e depósitos em garantia	2.972	2.654
Total	<u>2.972</u>	<u>2.654</u>

18 Convênios - Arrecadação direta

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Convênios e acordos - Arrecadação direta	4.986	4.332
Total	<u>4.986</u>	<u>4.332</u>

19 Empréstimos e financiamentos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Empréstimos e financiamentos	17.681	16.673
Total	<u>17.681</u>	<u>16.673</u>
Passivo circulante	3.313	3.054
Passivo não circulante	14.365	19.675

A Resolução n.º 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. O Programa visa aumentar o papel do SENAI como agente do avanço da competitividade da indústria brasileira, reforçando a sua atuação estratégica em apoio aos programas e políticas estruturantes de interesse da indústria.

Em agosto de 2013, o Departamento Nacional disponibilizou aos Departamentos Regionais o Manual de Procedimentos de Liberação de Recursos, Prestação de Contas e Contabilização do Financiamento do BNDES.

O manual tem por objetivo apresentar os passos necessários para a liberação, contabilização e prestação de contas dos recursos, em face do acordo firmado por aditivo ao contrato celebrado entre o SENAI e o BNDES.

Os recursos liberados são depositados pelo BNDES nas contas bancárias do Departamento Nacional e posteriormente repassado aos Departamentos Regionais.

Em dezembro de 2016 o Departamento Nacional através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria -CPC/SI, publicou a Norma Técnica - Financiamento SENAI para a Competitividade da Indústria Brasileira. A Resolução n. 38/2016 de 29 de novembro de 2016, do Conselho Nacional do SENAI aprovou a norma técnica.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

O CPC/SI modificou o Manual de Procedimentos de Liberação de Recursos, Prestação de Contas e Contabilização do Financiamento do BNDES de 2013.

A Norma Técnica do CPC/SI tem por objetivo definir os critérios de contabilização das operações evidenciadas no financiamento SENAI de Apoio à Competitividade Brasileira.

Considerando a nova metodologia de contabilização, o Departamento Regional deverá reconhecer em suas demonstrações contábeis 100% da dívida.

Sobre o principal da dívida decorrente de sub-créditos abertos na forma estabelecida incidirão juros de 1,4% ao ano a título de remuneração, acima da Taxa de Juros de Longo Prazo – TJLP, divulgada pelo Banco Central do Brasil, acrescido da parcela não capitalizada da TJLP de 6% ao ano, incidirá sobre o saldo devedor, nas datas de exigibilidade dos juros ou na data do vencimento ou liquidação do contrato.

Abaixo demonstrativo dos saldos por aditivos, bem como os percentuais de participação na amortização do principal entre SENAI DN e SENAI DR/RJ;

<i>Provisão Contábil</i>	<i>Curto Prazo</i>	<i>Longo Prazo</i>	<i>Saldo Total</i>
SENAI RJ 66%	2.186.475,82	9.481.116,63	11.667.592,45
SENAI DN 34%	1.126.366,33	4.884.211,60	6.010.577,93
Saldo Total	3.312.842,15	14.365.328,22	17.678.170,38
Rendimento Aplicação Financeira	0,00	2.481,43	2.481,43
Saldo Total Provisão Contábil	3.312.842,15	14.367.809,65	17.680.651,81

<i>Termo</i>	<i>Principal Atualizado</i>		<i>Saldo Total</i>
	<i>Circulante</i>	<i>NÃO Circulante</i>	
1o. Aditivo	823.612,93	3.098.492,91	3.922.105,84
2o. Aditivo	1.776.698,63	7.831.083,82	9.607.782,45
UM - 2o. Adt	248.872,34	1.096.944,74	1.345.817,08
UM - 3o. Adt	192.628,75	926.504,05	1.119.132,80
UM - 4o. Adt	271.029,50	1.412.302,71	1.683.332,21
Total Geral	3.312.842,15	14.365.328,22	17.678.170,38



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

20 Sistema indústria-c/movimento

O saldo do Sistema Indústria-conta movimento refere-se a transações Inter companhias do Sistema S e possuía a seguinte composição na data base:

Conta	2022	2021
Sistema Firjan - rateio da folha	2.131	1.824
IEL	746	654
SESI	1.641	628
FIRJAN	552	516
Total	5.070	3.622

21 Convênios e acordos

	2022	2021
ECV PRF 001-2020-Eletróbrás Procel	1.896	2.511
Embrapii/Principal BNDES	3.612	-
Convênio SNAI- Petrobrás Feições	1.060	-
Projeto Petrobrás Incustração Cenpes	361	754
Vinculados ao Departamento Nacional	2.719	342
Projeto Petrobrás Emulsões Cenpes	155	291
Projeto Petrobrás Ácidos Cenpes	2	151
Projeto Tog Cenpes	67	135
SENAI BRK Embrapii (6544-7)	466	82
Outros	1.631	275
Total	11.969	4.541

Os valores são provenientes de diversos projetos que são regulamentados através de convênios e acordos.

A título de exemplificação citamos os seguintes convênios em andamento na data base: Mundo SENAI, Projeto Dynamics CRM 2016, Projeto TOG - CENPES, dentre inúmeros outros.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

22 Patrimônio líquido

Estão demonstrados conforme determina a Lei n.º 9.249 de 27/12/95, artigo 4.º, Parágrafo Único - vedada a correção monetária sobre os valores de custo de aquisição, integralização e de transferências. O Patrimônio Social do SENAI-DR/RJ, apresentado em 31 de dezembro de 2022, corresponde aos valores dos déficits/superávits acumulados gerados em exercícios anteriores, acrescidos da movimentação realizada no exercício de 2022.

	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	275.268	21.568	296.836
Transferência	21.568	(21.568)	-
Superávit do período		66.565	66.565
Saldos em 31 de dezembro de 2022	296.837	66.565	363.402

23 Receitas de contribuições

	2022	2021
Direta	177.882	165.185
Indireta	156.157	129.465
Total	334.039	294.650

24 Receitas financeiras

A composição na data base era a seguinte:

	2022	2021
Financeiras	8.856	3.259
Imobiliárias	97	102
Total	8.953	3.361

25 Receitas de Serviços e Vendas

	2022	2021
Tecnológicos	22.110	27.137
Educacionais (a)	48.005	22.436
Outros	584	208
Total	70.699	49.781

- (a) Em 2021 foi firmado o contrato de prestação de serviços com a Secretaria de Estado de Educação – SEEDUC, para o início do projeto de implementação do ensino médio integral, por meio de cursos de qualificação profissional e formação inicial em 208 unidades escolares da rede pública estadual. No ano de 2021 esse serviço foi realizado somente nos meses de novembro e dezembro, totalizando uma receita de R\$ 6.103 mil. Já no ano de 2022, o serviço foi realizado em todos os meses, totalizando uma receita de R\$ 17.189 mil.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

26 Outras receitas correntes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Multa e juros de mora	397	966
Recuperação de despesas (a)	22.169	754
Indenizações e restituições	998	169
Descontos obtidos	93	15
Receita de patrocínio	40	-
Total	<u>23.697</u>	<u>1.904</u>

(a) Recuperação de despesas

A entidade ajuizou a Ação Declaratória N° 5011632-31.2021.4.02-5101, que tem como parte autora o SESI e o SENAI, e tem por objetivo a declaração de inexistência de relação jurídico-tributária, cumulada com pedido de repetição de indébito, referente à contribuição previdenciária patronal, em especial, aquelas previstas no artigo 22, incisos I, II, e III, da Lei 8212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

A entidade teve decisão favorável transitada em julgado e por isso, o crédito tributário foi extinto, motivo pelo qual o passivo referente às contribuições em discussão foi baixado, gerando assim, a recuperação das despesas do exercício.

27 Despesas com pessoal e encargos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salários (a)	128.921	109.692
Encargos sociais (INSS, FGTS e PIS)	30.839	38.138
Férias e décimo terceiro salário	26.349	23.072
Vale refeição	14.006	11.420
Plano de previdência complementar	4.178	2.722
Outras (b)	34.365	32.185
Total	<u>238.658</u>	<u>217.229</u>

(a) O aumento refere-se ao acordo coletivo e novo percentual do rateio corporativo de pessoal.

(b) Foi constituída provisão (R\$ 11.857.405,48 em 31 de dezembro de 2022) referente ao programa de participação nos resultados do exercício conforme regulamento interno, a ser pago em 2023.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

28 Despesas com serviços de terceiros

	2022	2021
Serviços de limpeza e conservação	8.910	7.378
Reversão de contribuições as indústrias	7.245	6.344
Assessoria e consultoria	1.669	4.883
Aquisição de licenças de uso de software	5.170	4.617
Segurança e vigilância	4.516	4.198
Técnicos em educação profissional (a)	15.982	3.452
Técnicos especializados	2.091	2.984
Manutenção e reparos de bens moveis e imóveis	4.439	2.743
Informática	3.033	2.493
Serviços de comunicação em geral	1.616	1.602
Publicidade e propaganda	2.177	1.500
Outros serviços de terceiros	3.418	1.493
Patrocínios	2.128	1.003
Promoções e eventos	1.070	544
Locação de máquinas e equipamentos	677	413
Médicos e laboratoriais	447	346
Serviços gráficos, copias e reproduções	437	202
Transportes urbanos	386	185
Despesas de alimentação	284	78
Diversos	1.657	1.279
Total	67.352	43.957

(a) A variação aumentativa na conta **Técnicos em Educação profissional** em relação a 2021, é em função de contratações de prestadores de serviços educacionais especializados, em sua maioria autônomos (RPCI) para atender o contrato com a SEEDUC – Secretaria de Estado de educação/RJ.

29 Transferências correntes - Despesas

	2022	2021
Contribuições regulamentares IEL	5.014	4.435
Contribuições regulamentares FIRJAN	3.343	2.955
Auxílio a terceiros	338	1.057
Convênios - FIRJAN	455	467
Outros	356	338
Total	9.506	9.252

30 Gratuidade

Esse documento foi assinado por Ana Cristina Ferreira Dantas e Alexandre Reis. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinaturaeletronica.firjan.com.br/validate/EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J>

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

Em atendimento ao artigo 10º do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Rio de Janeiro destinou em 2022 para ações educativas o valor de R\$ 308.293, e para a gratuidade o valor de R\$ 226.906, o que corresponde a 73,44 % da receita líquida de contribuição.

UNIDADE: SENAI-RJ

Referência: Dezembro 2022

Tabela 1 - Demonstrativo de Cumprimento da Aplicação da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) em Gratuidade Regimental.

RECEITAS	Dezembro 2022
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	334.039
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC)¹	308.986
Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental²	216.290
DESPESAS	
<i>Total em Educação</i>	308.293
<i>em Gratuidade</i>	226.906
HORA-ALUNO ³	
<i>Hora-aluno Total</i>	20.809.232
<i>Hora-aluno em Gratuidade Regulamentar</i>	14.564.669
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental⁴	10.616
% da RLCC Aplicado em Gratuidade Regimental	73,44%

Notas:

1.Receita Líquida de Contribuição Compulsória: Corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.

2. Compromisso total de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental: Corresponde à 70% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).

3.Hora-Aluno: considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação profissional e tecnológica, dentro de um determinado período, nas unidades operacionais.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ (CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras **Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021** (Valores expressos em reais mil)

4.Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental: corresponde ao resultado (positivo ou negativo) da aplicação de recursos da Receita Líquida de Contribuição Compulsória destinada para a gratuidade, em relação à meta de segurança

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

31 Cobertura de seguros

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos à riscos.

Os montantes contratados são considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

A Entidade mantém apólices de seguro contratado junto às principais seguradoras do País, que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza e o grau de risco envolvido.

Em 31 de dezembro de 2022, a Entidade possuía cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado.

O escopo de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, o qual foi determinado pela administração da entidade e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

32 Gestão de riscos

A Entidade pode incorrer na possibilidade de perdas com valores a receber oriundos de créditos com clientes a receber pelos serviços prestados (educação profissional, tecnológicos, inovação e outros) negociados a prazo. Para reduzir esse risco, é realizada a análise de crédito dos clientes no momento das contratações de vendas a prazo.

33 Impactos de Covid-19

O ano de 2022 foi marcado pela continuidade da pandemia de COVID-19. Entre outros efeitos, as mudanças profundas nos padrões de consumo impuseram desafios financeiros e operacionais que as empresas não esperavam. Com o evento da pandemia e a necessidade de isolamento social, todo o modelo de negócio foi adaptado para a nova realidade. Além disso, foram criados vários projetos para auxiliar a indústria e seus trabalhadores a passar por esse momento tão complexo, tais como: resiliência produtiva, atendimentos de saúde online, continuidade de testes de COVID-19, lançamento do Programa de Reabilitação Pós-covid-19, vacinas H1N1 para aplicação nos trabalhadores da indústria, entre outros.

Administração de pessoas

O SENAI/RJ em 2022 aderiu de forma permanente o modelo híbrido no regime de trabalho onde os colaboradores elegíveis podem atuar até 3x na semana de forma remota.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ (CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Valores expressos em reais mil)

Realizamos 380 admissões e 212 desligamentos no período de janeiro a dezembro de 2022, sem impacto da pandemia, uma vez que as atividades foram retomadas. (melhoria benefícios)

Passamos a não recolher o INSS empresarial a partir de setembro de 2022 em decorrência de ação judicial descrita nas notas de contingência tributária de depósitos judiciais.

Após ter conquistado o selo da certificação de excelente lugar para trabalhar, a Firjan SESI agora integra o ranking da Great Place to Work® Brasil como uma das 15 melhores empresas do estado do Rio ano 2022, na categoria de grande porte - com mais de mil funcionários.



O reconhecimento considera também a análise das boas práticas presentes na cultura da empresa, que reforçam as fortalezas para um dia a dia mais leve, humano, produtivo e saudável.

Execução orçamentária

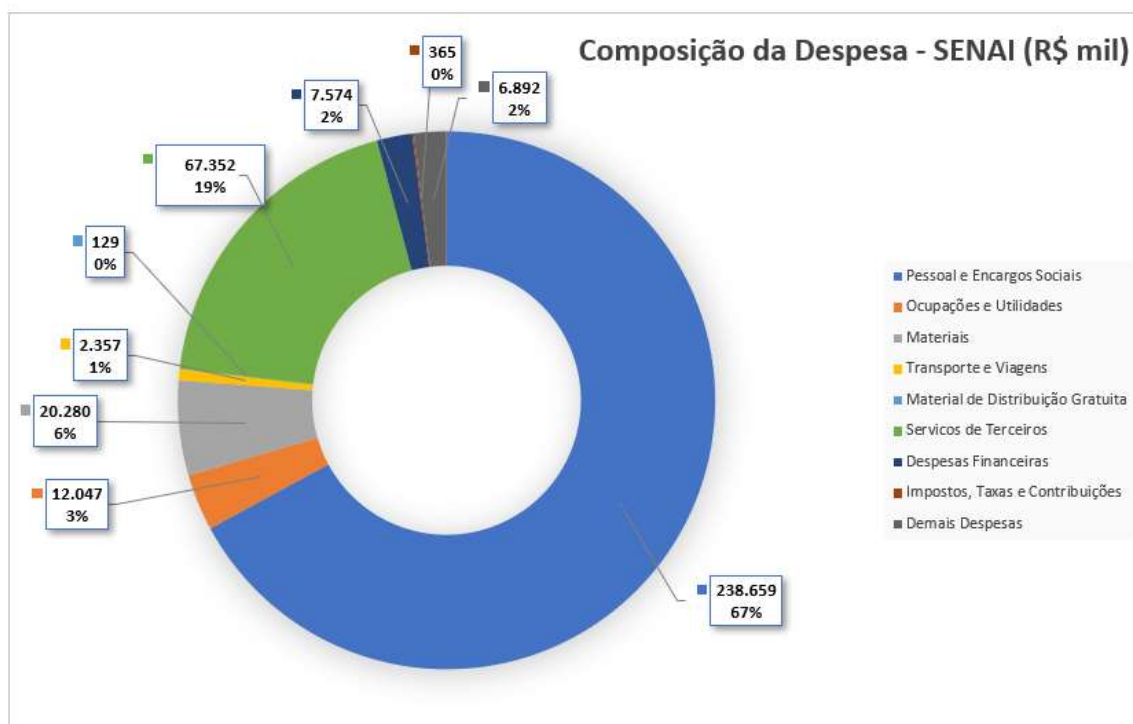
As receitas do SENAI apresentaram um crescimento de 26% em relação a 2021. Esse crescimento foi ocasionado pela expansão das receitas de serviços de Educação Profissional (cursos técnicos, aperfeiçoamento e qualificação) e contratos firmados.

As despesas correntes aumentaram no SENAI em 16% proporcionalmente ao crescimento operacional

Considerando as incertezas trazidas pelo cenário pandêmico, o momento atual é único e ainda não está claro a sua duração ou quais serão os seus impactos futuros. Diante deste novo cenário, tornam-se imprescindível o monitoramento constante das tendências, simulações de cenários.

O acompanhamento efetivo e constante e ações assertivas que foram realizadas durante ano de 2022 permitiram o controle o cumprimento da gratuidade regimental do SENAI.

Como novo processo de impactos relevante, tivemos a consolidação do Programa de Eficiência de Gestão (acórdão TCU) com definição de governança efetiva e acompanhamento mensal dos indicadores financeiros e de produção.



Fonte: Sistema Protheus

Contas a receber

A crise econômica causada pela pandemia desencadeou um desequilíbrio entre as relações de oferta e demanda, levando a um aumento global de preços. No Brasil, a inflação atingiu níveis preocupantes já no primeiro semestre de 2022, levando a adoção de uma política agressiva de alta de juros para controlar a inflação.

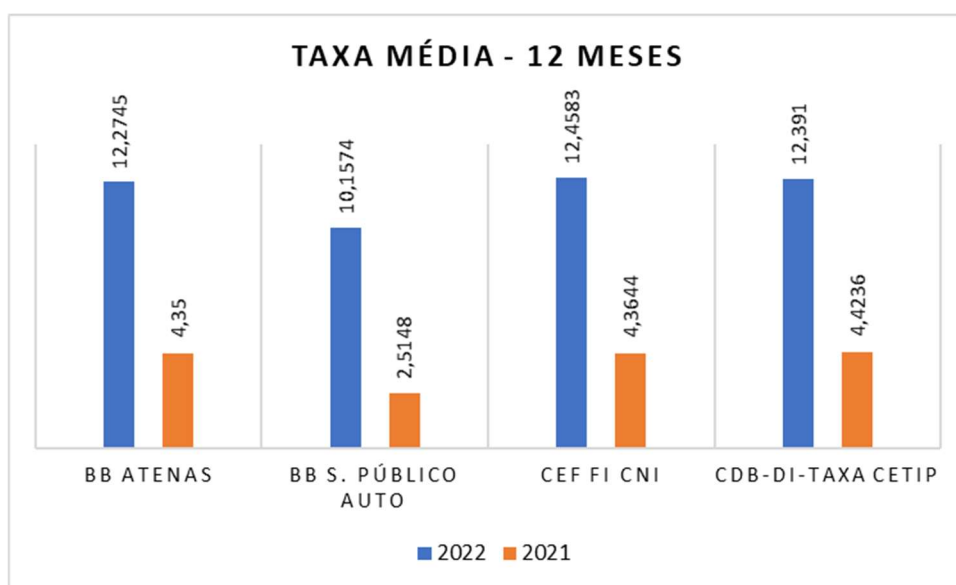
Apesar disso, a economia fluminense cresceu 2,8% em comparação ao segundo semestre de 2021. Esse resultado superou até mesmo os números nacionais, uma vez que o avanço da economia brasileira chegou a 2,5% nesse período.

Nesse contexto, para mitigar os efeitos da pandemia no aumento da inadimplência e nos aproximar ainda mais das práticas de mercado, foram otimizados processos operacionais de recebimento, oferecendo aos clientes mais conveniência e facilidade para realizar os pagamentos dos serviços contratados, com a adoção do PIX e do pagamento online via cartão crédito/débito diretamente pelo site.

A inadimplência, por sua vez, manteve o ritmo desde o início da pandemia e para garantir maior efetividade na recuperação dos recebíveis em atraso, foi finalizada a contratação de empresa terceirizada de cobrança externa, seguindo rigoroso processo licitatório.

Aplicação financeira

Com relação aos investimentos, observa-se uma relevante recuperação nas taxas de retorno das aplicações financeiras no ano de 2022, ratificando uma progressiva recuperação econômica.



Contas a pagar

No início da pandemia em 2019, 100% dos colaboradores do contas a pagar e tesouraria tiveram que trabalhar em home office não sendo necessário alterar o processo, uma vez que o atendimento já era realizado de forma online; na tesouraria, parte do atendimento já era online, o atendimento presencial passou a ser realizado sob demanda com marcação para atendimento via chamado.

No primeiro semestre de 2021 parte da equipe estava trabalhando em home office, parte de forma presencial e outros de forma híbrida; A partir de 2022 a maioria da equipe optou pela forma de trabalho híbrida, alguns permaneceram 100% presencial; Não houve atraso no pagamento aos fornecedores, sendo mantido o mesmo cronograma previsto em 2021 para o primeiro semestre de 2022, com alteração a partir do segundo semestre, de dois pagamentos no mês para três, devido ao aumento na demanda de solicitações de pagamento.

Comparando 2021 com 2022 houve 61% de aumento no valor dos pagamentos a fornecedores (contas a pagar) e 50% em relação a quantidade de títulos, aumento de 241% de aumento no valor de adiantamento x prestação de contas colaboradores (tesouraria) e 26% de aumento na quantidade de títulos.

Houve a implantação 100% da segunda fase do projeto para automação do processo Contas a pagar, com Portal para recebimento e lançamento automatizado de notas fiscais, concessionárias e outros documentos, o projeto iniciou em outubro/21 e foi 100% implantado em janeiro/22; Implantação 100% do projeto Cartão Pré-pago, disponibilizado para todas as unidades do SENAI/RJ, e cartão de crédito



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ (CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 (Valores expressos em reais mil)

para despesas com compras emergenciais e saque suprimento de caixa quando necessário, o projeto iniciou em setembro/21 e foi 100% implantado em fevereiro/22.

Compras

O exercício de 2022 teve como principal destaque o retorno total das atividades que haviam sido suspensas nos anos anteriores em decorrência da pandemia de Covid-19. Tal fato produziu como efeito o aumento considerável no volume negociado e na quantidade de solicitações de compras recebidas na Gerência de Suprimentos.

ANO	Volume de Compras (R\$)	Quantidade de Solicitações ao Armazém	Valor Solicitado ao Armazém
2021	R\$ 112.348.995,76	2583	R\$ 5.227.011,85
2022	R\$ 137.523.087,71	3341	R\$ 7.124.451,78
Var	+22,41%	29,35%	36,30%

Acompanhando o aumento das Solicitações de Compra, foi percebido também um aumento significativo da quantidade de solicitações (SA's) feitas ao armazém central (CDWL) que dizem respeito apenas aos itens estocáveis. Tal efeito é observado também em relação ao valor baixado por essas solicitações.

O aumento da demanda por itens estocáveis refletiu também na posição geral de estoques, que teve uma variação positiva de 55,98% no saldo do ano, considerando a posição geral em 01/01/2022 e 31/12/2022. A posição geral dos estoques também foi afetada pelo aumento do tempo de reposição de seus itens, forçando que o volume imobilizado seja acrescido para atender a demanda durante o período de ressurgimento. Este é um reflexo direto do comportamento do mercado fornecedor, que aumentou seus prazos de entrega em função do cenário complexo vivido pela economia, que ainda enfrenta incertezas e oscilações em função da Pandemia de Covid-19, escassez de insumos, commodities e componentes eletrônicos, além dos efeitos da guerra na Europa.

Contratos

Com a pandemia de Covid 19, originou um projeto que foi chamado de Grupo de Revisão de Contratos, com cooperação de diversas áreas da Organização, que foi incumbido escrutinar os contratos da organização em busca de oportunidades de redução de escopo, desconto, prorrogação de prazo de pagamentos e rescisão. Apesar do retorno gradual cada vez mais eminente não é notado nenhuma variação significativa nos contratos da Instituição. A pandemia de certa forma tornou a Instituição mais resiliente e eficiente.

Apesar de não ter acontecido variação significativa no quantitativo de contratos, o projeto do grupo de revisão mencionado anteriormente teve um resultado significativo que gerou um saving estimado de 1 Milhão de reais no ano de 2022. Este trabalho se tornou um processo da área de Contratos que negocia os pleitos de reajuste de todos os fornecedores e procura oportunidades de negociação nos contratos da instituição. Este trabalho trouxe um custo evitado de aproximadamente 1 milhão reais em 2022.



Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI/RJ
(CNPJ: 03.848.688/0001-52)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em reais mil)

34 Eventos subsequentes

Até a data da autorização para a emissão dessas demonstrações financeiras, não há evidência de ocorrência de eventos subsequentes relevantes, que seja relativo ao SENAI-DR/RJ, e que venham a ter efeito sobre essas demonstrações.

* * *

Assinado eletronicamente por:
Alexandre Reis
CPF: 731.192.297-68
Data: 17/02/2023 12:01:54 -03:00

Alexandre dos Reis



Diretor Regional do SENAI-RJ

Assinado eletronicamente por:
Ana Cristina Ferreira Dantas
CPF: 021.782.257-64
Data: 17/02/2023 11:31:23 -03:00

Ana Cristina Ferreira Dantas



Gerente de Contabilidade Corporativa
CRC - RJ 088584/O-5 - Contadora



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Ana Cristina Ferreira Dantas (CPF 021.782.257-64) em 17/02/2023 11:31 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
45.237.72.177	Lat: -22,965549 Long: -42,949505 Precisão: 158 (metros)
Autenticação	acdantas@firjan.com.br
Email verificado	
yTdLskXoIYOJGwMSnE1gYvXUqZMJkzmHI90r9K+hsJU=	
SHA-256	

- ✓ Alexandre Reis (CPF 731.192.297-68) em 17/02/2023 12:01 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
187.63.13.98	Não disponível
Autenticação	alreis@firjan.com.br
Email verificado	
IpeuTCanW9g7jpQcIkWrMSW8QBHog+/O4JmJiO3XxU4=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinatureletronica.firjan.com.br/validate/EDY6R-Z642M-N7CDQ-M865J>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinatureletronica.firjan.com.br/validate>