

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM
INDUSTRIAL**

Em 31 de dezembro de 2024



Maringá – PR, 10 de fevereiro de 2025.

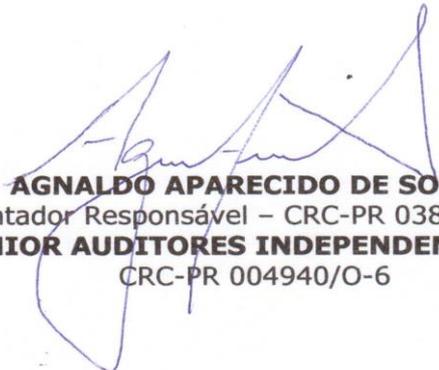
Aos
Diretores e Conselheiros do
SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
Porto Alegre – RS

Prezados Senhores,

Encaminhamos, por intermédio da presente,
para apreciação e análise de Vs. Sas. **Relatório dos Auditores Independentes**, sobre as
demonstrações financeiras levantadas em 31 de dezembro de 2024.

Colocamo-nos à disposição de Vs. Sas. para
quaisquer esclarecimentos adicionais que julgarem necessários.

Atenciosamente,



AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável – CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

CONTEÚDO

Relatório dos Auditores Independentes.....	4 a 9
Balanço Patrimonial.....	10 e 11
Balanço Orçamentário.....	12 e 13
Balanço Financeiro.....	14 a 16
Demonstração das Variações Patrimoniais.....	17 a 19
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	20
Demonstração dos Fluxos de Caixas (Método Indireto).....	21
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.....	22 a 42

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS

Aos

Diretores e Conselheiros do

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL

Porto Alegre – RS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024, balanço orçamentário, balanço financeiro, as demonstrações das variações patrimoniais, demonstrações das mutações do patrimônio líquido e demonstrações dos fluxos de caixas para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e as demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL**, em 31 de dezembro de 2024, o resultado de suas operações, as mutações de seu patrimônio líquido e seus fluxos de caixas referentes ao exercício findo naquelas datas, de acordo com as Práticas Contábeis Adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público - NBC TSP 11, de 18/10/2018.

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 a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais”. Somos independentes em relação à Entidade, 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

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

a) Caixa e equivalentes de caixa

O grupo de caixa e equivalentes de caixa, composto por caixa, saldos bancários e aplicações financeiras é um relevante ativo da Entidade que totalizou R\$ 104.142.771,21 em 31 de dezembro de 2024. A determinação do momento e do valor de reconhecimento dos valores de caixa e equivalentes de caixa é um assunto fundamental de nossa auditoria. Por essas razões, consideramos o grupo de caixa e equivalentes de caixa do SENAI RS como um dos principais assuntos de auditoria.

b) Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Consideramos a adequação da política de reconhecimento do caixa e equivalentes de caixa. Avaliamos o desenho, implementação e efetividade operacional dos controles internos chaves da Entidade relacionados ao reconhecimento do caixa e equivalentes de caixa. Avaliamos em nossa auditoria:

b.1. Caixa

- i) Análise dos caixas em confronto com os boletins de caixas assinados;
- ii) Análise dos limites estabelecidos para os saldos de caixas das unidades do SENAI RS;
- iii) Análise por amostragem da documentação de caixa;
- iv) Análise da classificação, nomenclatura e divulgação em notas explicativas das contas caixas;

b.2. Bancos conta movimento

- i) Análise dos saldos contábeis de bancos em confronto com os extratos bancários;
- ii) Análise das conciliações das contas contábeis;
- iii) Circularizações dos saldos contábeis bancários;
- iv) Análise por amostragem da documentação dos recebimentos e pagamentos realizados por intermédio das contas bancárias;
- v) Análise da classificação, nomenclatura e divulgação em notas explicativas das contas bancos conta movimento;

b.3. Aplicações financeiras

- i) Análise dos saldos contábeis de bancos aplicações financeiras em confronto com os extratos bancários;
- ii) Análise das conciliações das contas contábeis de aplicações financeiras;
- iii) Circularizações dos saldos contábeis bancários das aplicações financeiras;
- iv) Análise por amostragem dos resgates e aplicações realizadas por intermédio das contas correntes bancárias;
- v) Análise da classificação, nomenclatura e divulgação em notas explicativas das contas de aplicações financeiras;

Com base no resultado dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitáveis o reconhecimento de caixa e equivalentes de caixa adotados pela Entidade, no contexto das demonstrações financeiras individuais.

c) Análise do ativo imobilizado

Em 31 de dezembro de 2024, o SENAI RS possuía R\$ 344.088.068,10 de ativo imobilizado. Devido ao fato desse ativo ser um dos principais elementos que compõem o ativo total do SENAI RS, no contexto das demonstrações financeiras como um todo, esse assunto foi considerado como significativo para nossa auditoria.

d) Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Com o objetivo de avaliar a adequação da propriedade do ativo imobilizado, nosso escopo resumido de auditoria foi o seguinte:

- Obtenção da composição do imobilizado e confronto com os seus respectivos registros contábeis;
- Análise da recuperabilidade dos valores contabilizados no ativo imobilizado;
- Análise por amostragem das aquisições, baixas e depreciações dos bens imobilizados;
- Análise da classificação e avaliação das contas contábeis integrantes do ativo imobilizado;
- Avaliação das divulgações efetuadas nas notas explicativas às Demonstrações Contábeis do Fundo.

Baseados nos procedimentos de auditoria efetuados e nos resultados obtidos, consideramos que os processos adotados pelo SENAI RS são apropriados com relação ao ativo imobilizado, no contexto das demonstrações financeiras tomadas como um todo.

e) Apuração do Resultado (Reconhecimento das receitas)

As receitas do SENAI RS são reconhecidas, efetivamente, pelo regime de competência e totalizaram R\$ 395.715.238,33. A determinação do momento e do valor de reconhecimento da receita envolve a projeção orçamentária, bem como, o ajuste pelo valor efetivamente recebido. A receita é um importante indicador de “performance” da Entidade e de sua Administração. Por essas razões, consideramos o reconhecimento das receitas do SENAI RS como um dos principais assuntos de auditoria.

f) Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Consideramos a adequação da política de reconhecimento das receitas da Entidade. Avaliamos o desenho, implementação e efetividade operacional dos controles internos chaves da Entidade relacionados ao reconhecimento das receitas.

Nosso escopo resumido de auditoria foi o seguinte:

- Avaliamos, para uma amostra de receitas registrados durante o exercício, se as receitas foram reconhecidas com base em documentação suporte, no valor e no período de competência adequado;
- Avaliamos o comportamento mensal das receitas, atentando para eventuais desvios não usuais;
- Avaliamos também a adequação das divulgações da Entidade, especificamente em relação às políticas contábeis adotadas para reconhecimento das receitas;
- Análise da classificação, nomenclatura e divulgação em notas explicativas das contas de receitas;

Com base no resultado dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitáveis o reconhecimento das receitas adotados pela Entidade, no contexto das demonstrações financeiras individuais.

Outros assuntos de auditoria – Demonstrações contábeis do exercício anterior

Os valores individuais, relativos ao balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, balanço orçamentário, balanço financeiro, as demonstrações das variações patrimoniais, demonstrações das mutações do patrimônio líquido, demonstração dos fluxos de caixa e as respectivas notas explicativas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, utilizadas para fins de comparabilidade, foram auditadas por outros auditores independentes, que emitiram em 22 de fevereiro de 2024 relatório de auditoria sem modificações.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e o relatório do auditor

A administração da Entidade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis individuais ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 por erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais, 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 individuais

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais, tomadas em conjunto, estão 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 uma 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 de uma 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 individuais, 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 significativa em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio da Entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis individuais do exercício corrente e que, dessa maneira constituem os principais assuntos de auditoria.

Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não devesse ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Maringá – PR, 10 de fevereiro de 2025.



AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável – CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL
003.775.069/0001-85
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

(Em Reais)

ATIVO	N.E.	31/12/2024	31/12/2023
Ativo Circulante		153.056.584,25	164.616.684,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	3c; 5	104.142.771,21	116.361.221,23
Créditos a Receber		43.596.122,90	39.993.864,41
Clientes	6	23.468.851,24	24.488.557,10
(-) Perdas Estimadas em Créd. de Liquid. Duvidosa	3d	(9.332.649,59)	(8.152.610,70)
Adiantamentos a Empregados	7	3.410.892,23	3.859.868,41
Adiantamentos Concedidos	8	70.642,82	51.364,59
Departamento Conta Movimento	9	5.986.092,98	1.088.696,66
Receitas a Receber	10	18.319.340,81	16.751.897,76
Sistema Indústria Conta Movimento	11	921.373,74	1.125.214,87
Convênios e Acordos	12	106.968,49	106.968,49
Contas Correntes Ativas		37.818,56	2.651,89
Depósitos em Garantia	13	443.401,74	511.845,99
Impostos a Recuperar	14	163.389,88	159.409,35
Estoques	15	1.425.359,12	2.672.570,49
Estoques de Materiais		1.425.359,12	2.672.570,49
Valores a Apropriar	16	2.135.394,06	816.701,12
Despesas Antecipadas	17	1.756.936,96	4.772.327,24
Ativo Não Circulante		378.905.829,51	365.890.083,96
Realizável a Longo Prazo		26.318.805,29	29.507.284,28
Clientes	6;18	3.755.023,33	2.312.879,55
Depósitos e Empréstimos Compulsórios		231.563,32	207.252,48
Depósitos p/Recursos Judiciais	19	22.332.218,64	26.987.152,25
Investimentos	3e;20	8.498.956,12	8.565.936,92
Participações Societárias		8.498.956,12	8.565.936,92
Imobilizado	3f;21	344.088.068,10	327.816.862,76
Bens Imóveis		296.102.595,04	268.715.175,30
Bens Móveis		356.101.726,13	341.081.056,58
(-) Depreciação e Amortização Acumulada		(308.116.253,07)	(281.979.369,12)
TOTAL DO ATIVO		531.962.413,76	530.506.768,45

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	N.E.	31/12/2024	31/12/2023
Passivo Circulante		91.813.149,23	95.760.444,59
Fornecedores		5.714.074,39	6.998.135,18
Impostos, Taxas e Contribuições a recolher		2.482.897,94	2.247.353,70
Salários e Encargos a Pagar		4.229.214,49	3.968.511,13
Férias, 13º Salário e Encargos	22	14.665.409,26	13.426.969,63
Provisões para Riscos	22	795.120,19	1.683.629,90
Retenções de Depósitos em Garantia		547.410,66	296.905,50
Departamento Conta Movimento	23	1.394.071,63	1.487.368,42
Convênios - Arrecadação Direta	23	3.672.424,42	3.416.240,43
Empréstimos e Financiamentos	24	11.899.294,43	11.719.580,60
Sistema Indústria - Conta Movimento	25	1.665.155,56	1.054.059,96
Convênios e Acordos	26	39.889.438,41	43.762.066,22
Contas Correntes Passivas	27	4.858.637,85	5.699.623,92
Passivo Não Circulante		35.378.458,52	48.737.395,47
Empréstimos e Financiamentos Contratados	24	33.589.455,15	45.124.493,92
Obrigações a Longo Prazo	22	1.789.003,37	3.612.901,55
Patrimônio Líquido	28	404.770.806,01	386.008.928,39
Patrimônio Social Acumulado		386.008.928,39	359.873.847,36
Saldo do Exercício		18.761.877,62	26.135.081,03
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		531.962.413,76	530.506.768,45

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI

DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL

003.775.069/0001-85

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Em Reais)

(Em Reais)

	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Orçada	Arrecadada	Saldo
RECEITAS CORRENTES	385.697.983,27	395.715.238,33	(10.017.255,06)
Receitas de Contribuições	268.467.746,00	278.318.021,94	(9.850.275,94)
Receitas Patrimoniais	7.806.600,00	6.888.097,64	918.502,36
Receitas Imobiliárias	132.712,20	51.553,98	81.158,22
Receitas de Valores Mobiliários	7.673.887,80	6.836.543,66	837.344,14
Receitas de Serviços	70.009.549,14	71.165.466,92	(1.155.917,78)
Serviços Tecnológicos	19.577.657,07	17.399.794,10	2.177.862,97
Serviços de Consultoria e Assistência Técnica	6.132.300,00	13.631.204,45	(7.498.904,45)
Serviços Educacionais	44.299.592,07	40.134.468,37	4.165.123,70
Outras Receitas Correntes	2.070.000,00	3.938.556,20	(1.868.556,20)
Recuperação de Despesas	150.000,00	967.137,78	(817.137,78)
Multas e Juros de Mora	576.000,00	1.202.954,48	(626.954,48)
Descontos Obtidos	1.344.000,00	395.385,15	948.614,85
Indenizações e Restituições	-	1.373.078,79	(1.373.078,79)
Transferências Correntes	37.344.088,13	35.405.095,63	1.938.992,50
Convênio Entidades do Sistema Indústria	-	213.952,03	(213.952,03)
Convênio Entidades Privadas	34.169.588,13	3.602.778,83	30.566.809,30
Convênio Organismos Internacionais	-	470.660,01	(470.660,01)
Outros Convênios	-	27.363.464,18	(27.363.464,18)
Apoios Financeiros à Projetos Estratégicos	3.174.500,00	3.754.240,58	(579.740,58)
RECEITAS DE CAPITAL	8.656.446,24	7.898.264,73	758.181,51
Transferências de Capital	8.656.446,24	7.898.264,73	758.181,51
Auxílios Extraordinários	8.656.446,24	7.898.264,73	758.181,51
Soma	394.354.429,51	403.613.503,06	(9.259.073,55)
Déficit			
TOTAL	394.354.429,51	403.613.503,06	(9.259.073,55)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Autorizada	Realizada	Saldo
Despesas Correntes	354.546.227,58	353.277.171,45	1.269.056,13
Pessoal e Encargos Sociais	214.931.881,55	214.307.369,87	624.511,68
Ordenados e Salários	125.282.176,15	124.932.191,25	349.984,90
Encargos Trabalhistas	49.276.008,36	49.141.098,81	134.909,55
Encargos Assistenciais	35.474.355,67	35.374.650,52	99.705,15
Bolsas e Estágios	4.899.341,37	4.859.429,29	39.912,08
Transferências a Instituições Privadas	8.160.773,82	8.160.773,82	-
Contribuição Federações	4.038.361,13	4.038.361,13	-
Contribuição IEL Nacional e Regionais	4.122.412,69	4.122.412,69	-
Outras Despesas Correntes (Aplicação Direta)	131.453.572,21	130.809.027,76	644.544,45
Ocupações e utilidades	9.107.487,53	9.062.725,64	44.761,89
Materiais	34.035.996,72	33.908.880,68	127.116,04
Transportes e Viagens	4.808.387,14	4.762.879,25	45.507,89
Material de Distribuição Gratuita	61.338,00	60.475,00	863,00
Serviços de Terceiros	71.361.540,31	70.979.307,16	382.233,15
Despesas Financeiras	4.613.261,30	4.574.555,22	38.706,08
Impostos Taxas e Contribuições	327.028,64	325.037,42	1.991,22
Despesas Diversas	7.138.532,57	7.135.167,39	3.365,18
Despesas de Capital	39.808.201,93	58.628.274,57	(18.820.072,64)
Investimento (Aplicação Direta)	28.168.105,93	46.899.113,93	(18.731.008,00)
Bens Imóveis	24.484.426,67	27.387.419,74	(2.902.993,07)
Bens Móveis	3.683.679,26	19.511.694,19	(15.828.014,93)
Amortização da Dívida Interna	11.640.096,00	11.729.160,64	(89.064,64)
Soma	394.354.429,51	411.905.446,02	(17.551.016,51)
Déficit		(8.291.942,96)	8.291.942,96
TOTAL	394.354.429,51	403.613.503,06	(9.259.073,55)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL
003.775.069/0001-85
BALANÇO FINANCEIRO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023	(Em Reais)		
<i>(Em Reais)</i>	31/12/2024	31/12/2023	Variações
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes	360.310.142,70	329.858.228,25	30.451.914,45
Receitas de Contribuições	278.318.021,94	264.050.338,68	14.267.683,26
Receitas Financeiras	6.888.097,64	9.565.579,17	(2.677.481,53)
Receitas de Serviços e Vendas	71.165.466,92	53.785.170,37	17.380.296,55
Outras Receitas Correntes	3.938.556,20	2.457.140,03	1.481.416,17
Transferências Correntes	35.405.095,63	33.397.134,66	2.007.960,97
Convênios	31.650.855,05	25.732.375,52	5.918.479,53
Apoios Financeiros	3.754.240,58	7.664.759,14	(3.910.518,56)
Transferências de Capital	7.898.264,73	8.259.727,14	(361.462,41)
Auxílios Extraordinários	7.898.264,73	8.259.727,14	(361.462,41)
TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	403.613.503,06	371.515.090,05	32.098.413,01
RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Diminuição no Exercício	7.183.607,96	1.995.570,20	5.188.037,76
Ativo Não Circulante			
Diminuição no Exercício	4.721.914,41	2.672.637,27	2.049.277,14
Passivo Circulante			
Aumento no Exercício	2.143.676,10	34.229.261,14	(32.085.585,04)
Variações Patrimoniais Ativas	11.687.423,17	13.637.193,87	(1.949.770,70)
Variações Financeiras	11.687.423,17	13.637.193,87	(1.949.770,70)
TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	25.736.621,64	52.534.662,48	(26.798.040,84)
DISPONIBILIDADE INICIAL			
Disponível	88.925.486,60	29.142.744,87	59.782.741,73
Caixa	62.848,90	67.915,55	(5.066,65)
Bancos Conta Movimento	31.338,76	52.273,72	(20.934,96)
Bancos Conta Convênios e Acordos	-	135.000,00	(135.000,00)
Aplicações Financeiras	88.831.298,94	28.887.555,60	59.943.743,34
Aplicações de Curto Prazo	27.435.734,63	64.843.597,73	(37.407.863,10)
Títulos e Valores Mobiliários	27.435.734,63	64.843.597,73	(37.407.863,10)
TOTAL DE DISPONIBILIDADE INICIAL	116.361.221,23	93.986.342,60	22.374.878,63
TOTAL	545.711.345,93	518.036.095,13	27.675.250,80

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
Despesas Correntes	345.116.397,63	305.866.797,75	39.249.599,88
Aplicação Direta	345.116.397,63	305.866.797,75	39.249.599,88
Pessoal e Encargos Sociais	214.307.369,87	186.662.851,95	27.644.517,92
Ocupação e Utilidades	9.062.725,64	9.096.108,85	(33.383,21)
Materiais	33.908.880,68	28.077.991,71	5.830.888,97
Transporte e Viagens	4.762.879,25	4.350.871,81	412.007,44
Material de Distribuição Gratuita	60.475,00	23.716,26	36.758,74
Serviços de Terceiros	70.979.307,16	66.700.037,49	4.279.269,67
Despesas Financeiras	4.574.555,22	5.703.061,64	(1.128.506,42)
Impostos, Taxas e Contribuições	325.037,42	447.332,72	(122.295,30)
Despesas Diversas	7.135.167,39	4.804.825,32	2.330.342,07
Transferências Correntes	8.160.773,82	7.054.653,26	1.106.120,56
Contribuição Federações	4.038.361,13	3.715.150,93	323.210,20
Contribuição IEL Nacional e Regionais	4.122.412,69	3.339.502,33	782.910,36
Total de Despesas Correntes	353.277.171,45	312.921.451,01	40.355.720,44
Despesas de Capital	46.899.113,93	46.747.862,64	151.251,29
Aplicação Direta	46.899.113,93	46.747.862,64	151.251,29
Investimentos	46.899.113,93	46.747.862,64	151.251,29
Transferências de Capital	11.729.160,64	11.640.998,31	88.162,33
Amortização da Dívida	11.729.160,64	11.640.998,31	88.162,33
Total de Despesas de Capital	58.628.274,57	58.388.860,95	239.413,62
TOTAL DE DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	411.905.446,02	371.310.311,96	40.595.134,06
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Aumento no Exercício	7.841.957,74	8.066.319,48	(224.361,74)
Ativo Não Circulante			
Aumento no Exercício	1.466.454,62	25.814,86	1.440.639,76
Passivo Circulante			
Redução no Exercício	17.626.010,23	6.418.581,63	11.207.428,60
Passivo Não Circulante			
Redução no Exercício	1.823.898,18	11.676.323,73	(9.852.425,55)
Variações Patrimoniais Passivas	904.807,93	4.177.522,24	(3.272.714,31)
Variações Financeiras	904.807,93	4.177.522,24	(3.272.714,31)
TOTAL DE DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	29.663.128,70	30.364.561,94	(701.433,24)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DISPONIBILIDADE FINAL			
Disponível	63.439.023,01	88.925.486,60	(25.486.463,59)
Caixa	33.651,58	62.848,90	(29.197,32)
Bancos Conta Movimento	29.758,79	31.338,76	(1.579,97)
Bancos Conta Convênios e Acordos	454.572,96	-	454.572,96
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	62.921.039,68	88.831.298,94	(25.910.259,26)
Aplicações de Curto Prazo	40.703.748,20	27.435.734,63	13.268.013,57
Títulos e Valores Mobiliários	40.703.748,20	27.435.734,63	13.268.013,57
TOTAL DE DISPONIBILIDADE FINAL	104.142.771,21	116.361.221,23	(12.218.450,02)
TOTAL	545.711.345,93	518.036.095,13	27.675.250,80

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL
003.775.069/0001-85
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023		31/12/2024	31/12/2023	(Em Reais)
<i>(Em Reais)</i>				Variações
DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
ORÇAMENTÁRIAS	N.E.			
Receitas				
Receitas Correntes		360.310.142,70	329.858.228,25	30.451.914,45
Receitas de Contribuições	29a	278.318.021,94	264.050.338,68	14.267.683,26
Receitas Financeiras	29b	6.888.097,64	9.565.579,17	(2.677.481,53)
Receitas de Serviços e Vendas	29c	71.165.466,92	53.785.170,37	17.380.296,55
Outras Receitas Correntes		3.938.556,20	2.457.140,03	1.481.416,17
Transferências Correntes	29d	35.405.095,63	33.397.134,66	2.007.960,97
Convênios		31.650.855,05	25.732.375,52	5.918.479,53
Apoios Financeiros		3.754.240,58	7.664.759,14	(3.910.518,56)
Transferências de Capital		7.898.264,73	8.259.727,14	(361.462,41)
Auxílios Extraordinários	29e	7.898.264,73	8.259.727,14	(361.462,41)
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS		403.613.503,06	371.515.090,05	32.098.413,01
EXTRAORÇAMENTÁRIAS				
Variações Patrimoniais e Financeiras				
Variações Patrimoniais				
Resultantes da Execução Orçamentária		46.899.113,93	46.747.862,64	151.251,29
Aquisição de bens móveis		19.511.694,19	29.850.002,53	(10.338.308,34)
Aquisição de investimentos		-	397.113,48	(397.113,48)
Construções em andamento		27.387.419,74	16.500.746,63	10.886.673,11
Independentes da Execução Orçamentária		4.294.652,62	5.681.981,41	(1.387.328,79)
Incorporação de bens móveis		43.608,20	23.086,00	20.522,20
Baixa de depreciação de bens móveis		4.251.044,42	5.658.895,41	(1.407.850,99)
Variações Financeiras				
Inscrições - Ativo		-	215.653,53	(215.653,53)
Créditos a receber		-	34.652,02	(34.652,02)
Créditos e valores		-	181.001,51	(181.001,51)
Cancelamentos - Passivo		11.687.423,17	13.421.540,34	(1.734.117,17)
Obrigações a pagar		11.687.423,17	13.421.540,34	(1.734.117,17)
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS		62.881.189,72	66.067.037,92	(3.185.848,20)
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS		466.494.692,78	437.582.127,97	28.912.564,81

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
ORÇAMENTÁRIAS	N.E.		
Despesas			
Despesas Correntes	29f		
Aplicações Diretas	345.116.397,63	305.866.797,75	39.249.599,88
Pessoal e Encargos Sociais	214.307.369,87	186.662.851,95	27.644.517,92
Ocupação e Utilidades	9.062.725,64	9.096.108,85	(33.383,21)
Materiais	33.908.880,68	28.077.991,71	5.830.888,97
Transporte e Viagens	4.762.879,25	4.350.871,81	412.007,44
Material Distribuição Gratuita	60.475,00	23.716,26	36.758,74
Serviços de Terceiros	70.979.307,16	66.700.037,49	4.279.269,67
Despesas Financeiras	4.574.555,22	5.703.061,64	(1.128.506,42)
Impostos, Taxas e Contribuições	325.037,42	447.332,72	(122.295,30)
Despesas Diversas	7.135.167,39	4.804.825,32	2.330.342,07
Transferências Correntes	29g 8.160.773,82	7.054.653,26	1.106.120,56
Contribuição Federações	4.038.361,13	3.715.150,93	323.210,20
Contribuição IEL Nacional e Regionais	4.122.412,69	3.339.502,33	782.910,36
Total Despesas Correntes	353.277.171,45	312.921.451,01	40.355.720,44
Despesas de Capital	29h		
Investimentos	46.899.113,93	46.747.862,64	151.251,29
Transferências de Capital	11.729.160,64	11.640.998,31	88.162,33
Amortização da Dívida	11.729.160,64	11.640.998,31	88.162,33
Total Despesas de Capital	58.628.274,57	58.388.860,95	239.413,62
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	411.905.446,02	371.310.311,96	40.595.134,06
EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Variações Patrimoniais Financeiras			
Independentes da Execução Orçamentária	34.989.542,01	35.959.212,74	(969.670,73)
Baixa de bens móveis	4.534.632,84	5.801.807,35	(1.267.174,51)
Baixa de investimentos	66.980,80	19.986,05	46.994,75
Inscrição de depreciação de bens imóveis	4.847.025,09	4.535.862,38	311.162,71
Inscrição de depreciação de bens móveis	25.540.903,28	25.601.556,96	(60.653,68)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
Variações Financeiras			
Cancelamentos - Ativo	45.058,67	1.729.157,21	(1.684.098,54)
Créditos a receber	38.536,56	1.725.171,45	(1.686.634,89)
Créditos e valores	6.522,11	3.985,76	2.536,35
Inscrições - Passivo	792.768,46	2.448.365,03	(1.655.596,57)
Obrigações a pagar	792.768,46	2.448.365,03	(1.655.596,57)
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS	35.827.369,14	40.136.734,98	(4.309.365,84)
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	447.732.815,16	411.447.046,94	36.285.768,22
Resultado do Exercício	18.761.877,62	26.135.081,03	(7.373.203,41)
Superávit no Exercício	18.761.877,62	26.135.081,03	(7.373.203,41)
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS MAIS RESULTADO	466.494.692,78	437.582.127,97	28.912.564,81

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL
003.775.069/0001-85
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

(Em Reais)

	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	RESULTADO DO EXERCÍCIO	TOTAL
Saldo em 31 de dezembro de 2022	293.032.718,86	66.841.128,50	359.873.847,36
Transferências	66.841.128,50	(66.841.128,50)	-
Superávit do Período/Exercício	-	26.135.081,03	26.135.081,03
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>359.873.847,36</u>	<u>26.135.081,03</u>	<u>386.008.928,39</u>
Transferências	26.135.081,03	(26.135.081,03)	-
Superávit do Período/Exercício	-	18.761.877,62	18.761.877,62
Saldo em 31 de dezembro de 2024	<u>386.008.928,39</u>	<u>18.761.877,62</u>	<u>404.770.806,01</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI
DEPARTAMENTO REGIONAL DO RIO GRANDE DO SUL
003.775.069/0001-85
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023	(Em Reais)	
<i>(Em Reais)</i>	31/12/2024	31/12/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit/Déficit do Exercício	18.761.877,62	26.135.081,03
Ajustes	30.694.889,39	30.277.231,33
Depreciação e Amortização	30.387.928,37	30.137.419,34
Baixa Líquida de Bens por Desafetação	350.569,22	162.897,99
Bens Recebidos por Doações e Bonificações	(43.608,20)	(23.086,00)
Variação nos Ativos e Passivos	(14.776.103,10)	12.710.428,91
Créditos a Receber	(3.602.258,49)	(3.451.638,40)
Estoques	1.247.211,37	(690.031,51)
Valores a Apropriar	(1.318.692,94)	(62.047,93)
Despesas Antecipadas	3.015.390,28	(1.867.031,44)
Clientes	(1.442.143,78)	1.919.704,05
Depósitos e Empréstimos Compulsórios	(24.310,84)	(25.814,86)
Depósitos p/Recursos Judiciais	4.654.933,61	752.933,22
Fornecedores	(1.284.060,79)	(2.692.688,33)
Impostos, Taxas, Contrib. a Recolher	235.544,24	418.407,15
Salários e Encargos a Pagar	260.703,36	420.782,38
Férias, 13º Salário e Encargos a Pagar	349.929,92	334.827,81
Retenções de Depósitos em Garantia	250.505,16	(508.478,17)
Departamento Conta Movimento	(93.296,79)	(439.100,81)
Convênios - Arrecadação Direta	256.183,99	53.338,81
Empréstimos e Financiamentos	179.713,83	70.358,65
Sistema Indústria - Conta Movimento	611.095,60	131.437,30
Convênios e Acordos	(3.872.627,81)	30.759.722,74
Contas Correntes Passivas	(840.986,07)	(737.928,02)
Empréstimos e Financ Contratados.	(11.535.038,77)	(11.116.226,35)
Outras Obrigações	(1.823.898,18)	(560.097,38)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	34.680.663,91	69.122.741,27
Aumento Líquido do Ativo Imobilizado	(46.899.113,93)	(46.747.862,64)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(46.899.113,93)	(46.747.862,64)
AUMENTO DAS DISPONIBILIDADES	(12.218.450,02)	22.374.878,63
Variação do Capital Circulante Líquido	(12.218.450,02)	22.374.878,63
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	116.361.221,23	93.986.342,60
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	104.142.771,21	116.361.221,23

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

1. CONTEXTO OPERACIONAL

a) Estrutura jurídica e objetivos institucionais

O Departamento Regional do Rio Grande do Sul, do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI fundamenta-se como órgão administrativo com jurisdição neste mesmo Estado, subordinado ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, entidade de direito privado, administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-lei n.º 4.048, de 22 de janeiro de 1942, tendo por objetivos, conforme Regimento aprovado pelo Decreto n.º 494, de 10 de janeiro de 1962:

- Realizar a aprendizagem industrial;
- Assistir aos empregados na execução de programas de aperfeiçoamento de pessoal;
- Proporcionar aos trabalhadores maiores de 18 anos a formação profissional, através de cursos de curta duração;
- Conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento;
- Cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria.

O SENAI, em face dos seus objetivos sociais, é imune a impostos federais, de acordo com a Constituição da República Federativa do Brasil, de 05 de outubro de 1988, art. 150, inciso VI, alínea “c”.

b) Fontes de recursos

Os recursos orçamentários do SENAI são originados de parcelas da contribuição compulsória das empresas industriais recolhidas à Receita Federal do Brasil - RFB e das parcelas da mesma contribuição arrecadadas diretamente pelo Departamento Regional por intermédio de um Termo de Cooperação Técnica e Financeira, bem como da prestação de serviços às comunidades onde atua, especialmente na sua formação educacional e tecnológica.

Dos recursos compulsórios totais são descontados 15% para a manutenção do Departamento Nacional e da contribuição arrecadada diretamente, mais 3,5% em favor da empresa contribuinte, com a finalidade de aplicação direta em aperfeiçoamento de seus funcionários, mediante comprovação. A parcela de 15% (quinze por cento) do valor da contribuição destinada ao Departamento Nacional não integra a receita orçamentária do Departamento Regional.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

2. BASE PARA APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com a lei 4320 de 17 de março de 1964, normas emanadas do Departamento Nacional - DN, Tribunal de Contas da União e Secretaria Federal de Controle Interno, Resolução CFC

2018/NBCTSP11 que aprovou a NBC TSP 11 e o MCASP, tendo sido aprovadas pela diretoria em 28 de janeiro de 2025. A seguir seguem as demonstrações e comparativos elaborados:

- a) Balanço Patrimonial:** destina-se a demonstrar as contas que compõem o Ativo Circulante, o Ativo Não Circulante e as do Passivo Circulante, do Passivo Não Circulante e do Patrimônio Líquido, além de grupos intermediários de contas pendentes e transitórias;
- b) Balanço Orçamentário:** Evidencia o confronto entre os valores previstos e realizados dos elementos de receitas e despesas, suas variações e o resultado apurado.
- c) Balanço Financeiro:** para demonstrar as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos disponíveis que se transferem de um para outro exercício;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais:** evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício;
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa:** Evidencia a geração de caixa ocorrida no período e as variações dos elementos de Ativo e Passivo;
- f) Notas Explicativas:** São informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.
- g) Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada:** Demonstra as receitas orçadas, as receitas arrecadadas e as diferenças entre ambas;

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

h) Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada: Demonstra as despesas autorizadas, as despesas realizadas e as diferenças entre ambas.

2.2 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de Ativos, Passivos, Receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e previsões são revistas de uma maneira contínua, utilizando como referência a experiência histórica e alterações relevantes de cenário que possam afetar a situação patrimonial e o resultado da entidade nos itens aplicáveis. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em qualquer período futuro afetado.

As principais estimativas relacionadas às demonstrações contábeis referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

Nota 21 - Depreciação;

Nota 19 – Contingências Judiciais.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS APLICADAS

- a) Reconhecimento das Receitas e Despesas Orçamentárias:** É adotado o regime de competência para o reconhecimento das receitas oriundas da prestação de serviços educacionais bem como para as demais receitas, despesas e custos. O resultado inclui os rendimentos, encargos e variações monetárias e cambiais, a índices e taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos circulantes e não circulantes e quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para o valor de mercado ou de realização;
- b) Contribuição Compulsória:** os créditos da arrecadação compulsória em atraso e parcelados estão reconhecidos em conta de resultado, com o fim de apresentação do montante a receber nas demonstrações contábeis. Os créditos em juízo e ainda não parcelados foram provisionados no ativo circulante e receberam um débito de igual valor a título de provisão para crédito de liquidação duvidosa;
- c) Aplicações financeiras:** São mantidos por exigência Legal (art. 54 do Regimento aprovado pelo Decreto 494 de 10/01/1962), exclusivamente no Banco do Brasil

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

e na Caixa Econômica Federal e incluem os rendimentos incorridos da data da aplicação até à do encerramento do exercício.

- d) Provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa:** foi constituída em montante considerado suficiente para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos, considerando 100% dos créditos vencidos há mais de 180 dias, totalizando no circulante em 2024 R\$ 9.332.649,59 (R\$ 8.152.610,70 em 2023).

Para 2024, os créditos de arrecadação compulsória parcelados, vencidos e em cobrança judicial que compunham o circulante foram reclassificados para o longo prazo pela falta de expectativa de recebimento e, também teve constituída uma provisão de perdas, totalizando R\$ 4.140.984,45 (R\$ 5.449.103,07 em 2023).

Os créditos da arrecadação compulsória em juízo (notificações) e ainda não parcelados foram provisionados no ativo circulante e receberam um débito de igual valor a título de provisão para crédito de liquidação duvidosa totalizando em 2024 o montante de R\$ 6.727.505,14 (R\$ 7.573.752,27 em 2023).

- e) Investimentos:** São avaliados pelo custo de aquisição e no caso do fundo de reserva patrimonial do condomínio do qual é condômino, pelo valor residual proporcional a sua participação.
- f) Imobilizado:** os bens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição ou construção, mais o valor de reavaliação espontânea realizada em exercício passado; as depreciações são calculadas às taxas referidas na nota 21, estabelecidas em função do prazo de vida útil estimado desses bens.
- g) Uso de Estimativa:** Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis da entidade incluem, portanto, estimativas referentes a provisões necessárias para passivos contingentes, provisão para créditos de liquidação duvidosa, avaliação das vidas úteis dos ativos imobilizados e intangíveis. A determinação dessas estimativas leva em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração.
- h) Ativos e Passivos financeiros – Reconhecimento inicial e mensuração:** São inicialmente mensurados pelo valor justo, acrescidos ou deduzidos dos custos de transação diretamente atribuíveis após o reconhecimento inicial, se

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

aplicáveis, cujos registros são reconhecidos imediatamente no resultado. Os ativos financeiros incluem Caixa e equivalentes, aplicações financeiras e recursos a receber de qualquer natureza, já os passivos incluem contas a pagar a fornecedores, contribuições, convênios e demais contas correntes passivas.

4. INSS PATRONAL e PIS S/ FOLHA DE PAGAMENTOS

O SENAI RS, em razão de suas particularidades legais e forma de atuação, ajuizou ação judicial para declarar, pela via judicial, a sua imunidade e ampla isenção fiscal em relação às contribuições patronais recolhidas à Seguridade Social, previstas no artigo 22, incisos I, II e III da lei nº 8.212/91 (patronal, RAT, contribuintes individuais e PIS).

A Justiça Federal da 1ª Região, em decisão do juiz da 3ª Vara Federal Cível da Seção Judiciária do Distrito Federal, concedeu ao SENAI/RS, nos autos da ação Declaratória de Imunidade nº 1041544-33.2021.4.01.3400, a antecipação de tutela requerida, determinando a suspensão da exigibilidade das contribuições para a seguridade social, em especial as Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, inciso I, II e III da Lei nº 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS.

Com base nesta decisão a entidade deixou de recolher os tributos mencionados já a partir da competência 06/21, efetuando depósitos em juízo até o julgamento do mérito. Em 04/22 a Justiça Federal julgou procedente o pedido realizado pelo SENAI, declarando a inexistência de relação jurídica que obrigue a entidade ao recolhimento das contribuições previdenciárias patronais, e com base nesta decisão a entidade deixou inclusive de efetuar os depósitos judiciais.

Mesmo sendo está uma decisão de 1ª instância, que ainda cabe recursos, o Jurídico da entidade entende que a probabilidade de perda da causa, em instâncias superiores, com a reversão da decisão é remota, haja vista a ocorrência de decisões semelhantes em outros Estados da Federação. Por causa deste entendimento a entidade não registrou provisão de perda para este processo.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os recursos da entidade encontram-se aplicados da seguinte forma:

Caixa e Equivalentes	Valores em R\$	
	2024	2023
Caixa	33.651,58	62.848,90
Bancos Conta Movimento	29.758,79	31.338,76
Bancos Conta Convenios e Acordos	454.572,96	-
Aplicações de Liquidez Imediata	62.921.039,68	88.831.298,94
Aplicações de Curto e Longo Prazo	40.703.748,20	27.435.734,63
	104.142.771,21	116.361.221,23

6. CLIENTES

Corresponde à valores a receber de alunos e de empresas industriais, pela prestação de serviços educacionais e tecnológicos, bem como créditos de arrecadação direta em atraso e parcelados.

Descrição	2024		2023	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Serviços Prestados	3.513.907,67		3.131.288,29	
Parcelamento de Dívidas	1.461.082,39		1.275.746,94	
Serviços Educacionais	16.929.129,35		17.631.156,09	
Arrecadação Direta	1.397.803,11	7.896.007,78	2.153.806,88	7.761.982,62
Cartão de Crédito	166.928,72		287.793,92	
Outros	0,00		8.764,98	
Total	23.468.851,24	7.896.007,78	24.488.557,10	7.761.982,62
Provisão para perdas	(9.332.649,59)	(4.140.984,45)	(8.152.610,70)	(5.449.103,07)
Saldo Líquido de Provisão	14.136.201,65	3.755.023,33	16.335.946,40	2.312.879,55

7. ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS

Refere-se a adiantamentos de férias concedidos a empregados que estavam em gozo na data de encerramento do exercício.

8. ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS

São valores adiantados para a execução de despesas quando em viagens a serviço da organização.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

9. DEPARTAMENTOS CONTA MOVIMENTO

São valores devidos por outros Departamentos Regionais e pelo Departamento Nacional do SENAI ao DR/RS referente valores gastos em seu nome e cobrados por AL (aviso de lançamento), bem como repasses pendentes do convênio DN PROGRAMA ROTA 2030.

Os valores devidos pelo DN referente a contribuição compulsória indireta de dezembro e 13º salário foram reclassificados para a rubrica RECEITAS A RECEBER no ativo circulante.

10. RECEITAS A RECEBER

Registra os valores devidos pelo DN do SENAI referente aos 85% que cabe ao DR da arrecadação da contribuição compulsória indireta do mês de dezembro e 13º salário, deduzidos das parcelas de 15% da arrecadação da contribuição compulsória direta do mês de novembro.

11. SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO

A conta registra o montante devido por entidades do Sistema Indústria/RS (CIERGS, e CONDOMÍNIO) ao SENAI por operações entre elas, como compartilhamento de gastos das áreas de apoio e cessão de mão-de-obra.

12. CONVÊNIOS E ACORDOS

Saldo de valor recebido do SEBRAE-RS para a execução de convênio em parceria cujas ações ocorrerão no exercício seguinte.

13. DEPÓSITOS EM GARANTIA

São valores pagos a título de caução em operações de contratos com clientes (CORSAN, Cia de Gás do ES) e de aquisição de Energia limpa (Matrix).

14. IMPOSTOS A RECUPERAR

São créditos a receber do FIES pelo financiamento de matrículas na faculdade do SENAI, a ser compensados nas guias de recolhimento do INSS (parcela dos empregados).

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

15. ESTOQUE DE MATERIAIS

Refere-se a valores pagos adiantadamente em processos de importações de máquinas e equipamentos.

16. VALORES A APROPRIAR

Corresponde à valores pagos ao Condomínio do Complexo Administrativo do Sistema FIERGS a título de Fundo de Reserva e que ainda não tiveram destinação.

17. DESPESAS ANTECIPADAS

São valores pagos antecipadamente por prêmios de seguros e licenciamento de uso de softwares cuja vigência ultrapassa o exercício de 2024.

18. CLIENTES (Longo Prazo)

São créditos de parcelamentos de arrecadação direta cujos vencimentos excedem a data de 31/12/2024, juntamente com créditos da mesma origem, vencidos e em cobrança judicial, já líquidos de provisão de perda. (PCLD 2024 R\$ 4.140.984,45 - 2023 5.449.103,07)

19. DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS

Referem-se a processos decorrentes da Justiça do Trabalho, bem como do processo de INSS Patronal e Pis s/folha conforme mencionado na nota 4.

DESCRIÇÃO	Valores em R\$	
	2024	2023
Causas Trabalhistas	4.524.895,31	9.115.462,51
Causas Cíveis	121.898,62	186.265,03
Contribuição Patronal INSS e PIS	17.685.424,71	17.685.424,71
Total	22.332.218,64	26.987.152,25

20. INVESTIMENTOS

Corresponde à participação do SENAI no fundo de reserva patrimonial composto pelo patrimônio do Condomínio do Complexo Administrativo do Sistema FIERGS, do qual é condômino.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

21. IMOBILIZADO

- Os bens das entidades são depreciados pelo método linear às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil do bem.
- A utilização destas taxas obedece a Resolução do Conselho do SENAI, que determina a aplicação destas taxas a todos os Departamentos Regionais do SENAI.
- Não houve mudanças nas estimativas em relação a valores residuais, vida útil econômica, métodos e taxas utilizadas.

As contas, saldos e taxas de depreciação do imobilizado estão demonstradas a seguir:

Contas	Taxas %	Vida útil Anos	Valores em R\$					
			2023	Aquisições / Doações	Baixas	Transferências	Doações	2024
Bens Imóveis								
Terrenos			12.517.114,32					12.517.114,32
Prédios	2	50	178.899.827,17			1.870.197,66		180.770.024,83
Construções em Andam.			15.084.072,73	27.387.419,74		(4.948.947,74)		37.522.544,73
Instalações	2	50	24.077.023,40			857.291,96		24.934.315,36
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	2	50	38.137.137,68			2.221.458,12		40.358.595,80
Total			268.715.175,30	27.387.419,74	-	-	-	296.102.595,04
(-) Deprec. Acumulada			55.379.398,13	4.847.025,09				60.226.423,22
Total			213.335.777,17	22.540.394,65	-	-	-	235.876.171,82
Bens Móveis								
Equip. Máq. e Aparelhos	10	10	238.740.952,03	10.377.870,02	1.904.889,73		16.521,60	247.230.453,92
Veículos	20	5	21.155.570,78	1.557.000,00	444,56			22.712.126,22
Equip. de Informática	20	5	59.166.543,28	5.257.960,00	2.023.210,33		27.086,60	62.428.379,55
Mobiliário em Geral	10	10	20.462.891,76	2.295.115,34	539.347,84			22.218.659,26
Equip. de Comunicação	10	10	294.828,53	23.748,83				318.577,36
Outros bens móveis	10	10	1.260.270,20		66.740,38			1.193.529,82
Total			341.081.056,58	19.511.694,19	4.534.632,84	-	43.608,20	356.101.726,13
(-) Deprec. Acumulada			226.599.970,99	25.540.903,28	4.251.044,42			247.889.829,85
Total			114.481.085,59	(6.029.209,09)	283.588,42	-	43.608,20	108.211.896,28
Total Geral			327.816.862,76	16.511.185,56	283.588,42	-	43.608,20	344.088.068,10
Total depreciação				30.387.928,37	4.251.044,42			
Total sem depreciação				46.899.113,93	4.534.632,84	-	43.608,20	

Redução ao valor recuperável

Em atendimento a lei 6404/76, alterada pela lei 11638/07, a NBC TG 01, ao ITG 2002 e a NBC TG 1000 no que se refere a **redução ao valor recuperável de ativos**, entende-se que a entidade deve efetuar periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado e no intangível a fim de que sejam:

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

I – Registradas as perdas de valor do capital aplicado quando houver decisão de interromper os empreendimentos ou atividades a que se destinavam ou quando comprovado que não poderão produzir resultados suficientes para recuperação desse valor; ou

II – Revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para cálculo da depreciação, exaustão e amortização.

Considerando a ITG 2002 como regramento base para o SESI, verificamos no seu parágrafo 20, abaixo, a seguinte orientação:

20. Aplica-se aos ativos não monetários a Seção 27 da NBC TG 1000, que trata da redução ao valor recuperável de ativos e a NBC TG 01, quando aplicável.

A Seção 27 da NBC TG 1000, transcrita abaixo, orienta da seguinte forma:

Outros ativos, exceto estoques.

Princípios gerais

27.5 Se, e apenas se, o valor recuperável do ativo for menor que seu valor contábil, a entidade deve reduzir o valor contábil do ativo para seu valor recuperável. Essa redução é uma perda por desvalorização. Os itens 27.11 a 27.20 fornecem orientações sobre a mensuração do valor recuperável.

Indicadores de desvalorização

27.7 A entidade deve avaliar em cada data de divulgação se existe qualquer indicação de que um ativo possa estar desvalorizado. Se tal indicação existir, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo. Se não existir indicação de desvalorização, não é necessário estimar o valor recuperável.

27.9 Ao avaliar se existe qualquer indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, a entidade deve considerar, no mínimo, as seguintes indicações:

Fontes externas de informação

(a) Durante o período, o valor de mercado do ativo diminuiu sensivelmente mais do que seria esperado como resultado da passagem do tempo ou do uso normal.

(b) Mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou ocorrerão em futuro próximo, no ambiente tecnológico, de

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

mercado, econômico ou legal, no qual a entidade opera ou no mercado para o qual o ativo é utilizado.

(c) As taxas de juros de mercado ou as outras taxas de retorno de mercado sobre investimentos aumentaram durante o período, e esses aumentos provavelmente afetam materialmente a taxa de desconto utilizada no cálculo do valor em uso de ativo e diminuem o valor justo menos as despesas para vender o ativo.

(d) O valor contábil dos ativos líquidos da entidade é maior do que o valor justo estimado da entidade como um todo (tal estimativa pode ter sido feita, por exemplo, em relação ao potencial de venda de parte ou de toda a entidade).

Fontes internas de informação

(e) Evidência disponível de obsolescência ou de dano físico de ativo.

(f) Mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou espera-se que ocorram no futuro próximo, na medida ou na maneira em que um ativo é utilizado ou espera-se que seja utilizado. Essas mudanças incluem: o ativo tornar-se inativo, planos para descontinuar ou reestruturar a operação na qual o ativo pertence, planos para alienar o ativo antes da data previamente esperada e revisão da vida útil do ativo como definida ao invés de indefinida.

(g) Evidência disponível, proveniente de relatório interno, que indique que o desempenho econômico de ativo é, ou será pior, que o esperado. Nesse contexto, o desempenho econômico inclui os resultados operacionais e os fluxos de caixa.

27.10 Se existir indicação de que um ativo pode ter sofrido desvalorização, isso pode indicar que a entidade deveria revisar a vida útil remanescente, o método de depreciação (amortização) ou o valor residual do ativo e ajustá-lo de acordo com a seção desta Norma que seja aplicável ao ativo (por exemplo, a Seção 17 – Ativo Imobilizado e a Seção 18 – Ativo Intangível Exceto Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura (Goodwill)), mesmo que nenhuma perda por desvalorização seja reconhecida para o ativo.

Visando atender as normas acima, procedemos análise dos ativos da entidade a fim de identificar indicadores de desvalorização apontados por fontes internas e externas de informação, como segue:

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Ativos

Relacionamos na tabela abaixo as contas do ativo permanente, que foram objeto da nossa análise:

Valores em R\$

Descrição	Valor Bruto Contabil	Deprec. / Amort. Acumulada	Valor Líquido Contabil
Prédios	180.770.024,83	47.975.372,76	132.794.652,07
Instalações	24.934.315,36	5.826.453,08	19.107.862,28
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	40.358.595,80	6.424.597,38	33.933.998,42
Mobiliário em Geral	22.218.659,26	11.789.980,66	10.428.678,60
Veículos	22.712.126,22	20.940.106,52	1.772.019,70
Equip. Máq. e Aparelhos	247.230.453,92	173.186.125,07	74.044.328,85
Equip. de Informática	62.428.379,55	40.739.678,98	21.688.700,57
Equip. de Comunicação	318.577,36	104.643,49	213.933,87
Outros bens móveis	1.147.329,82	1.129.295,13	18.034,69
TOTAL	602.118.462,12	308.116.253,07	294.002.209,05

Resultado das Análises

- No que se refere as enchentes ocorridas no mês de maio de 2024, as instalações do SENAI foram bastante afetadas, sendo com mais impacto às áreas de uso comum da sede, a gráfica e a faculdade, outras unidades também foram afetadas mas com menor impacto. Todos os locais já foram recuperados e todos os equipamentos danificados foram baixados e substituídos. Fazendo com que não haja a necessidade de fazer o teste de impairment por conta deste evento.
- A maioria dos ativos analisados são compostos por diversos itens de valores residuais baixos, (mobiliários, veículos, equipamentos de comunicação e outros), desta forma focamos nossa análise nas contas de prédios, máquinas e equipamentos, e equipamentos de informática, cujos saldos são mais relevantes e nos principais itens que as compõem;
- Identificamos na conta que registra o saldo de prédios, que em função das constantes obras de reformas, ampliações e adaptações para acessibilidade, PPCI e licenciamento ambiental, ocorridas nos últimos anos, os valores residuais foram atualizados e não houve outros fatores que pudessem diminuir sensivelmente o valor destes ativos. Em todas as avaliações de mercado feitas ao longo do ano, por empresas especializadas, os valores de mercado superaram os valores residuais.
- Nas contas que registram o saldo de máquinas e equipamentos, e de equipamentos de informática, verificamos que por estarem mais de 50% depreciados, os bens não possuem saldo residual superior ao valor de mercado.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

- Não identificamos situações de obsolescência ou dano físico nos ativos, nem tampouco redução do valor de mercado mais do que o esperado pelo uso, principalmente porque a entidade adota política de efetuar inventários anuais de 100% dos bens e de dar baixas em todos os itens nesta situação;
- Os ativos registrados encontram-se em pleno funcionamento/utilização atendendo as funções a que se destinam dentro das operações normais da Entidade.
- Não identificamos mudanças significativas no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal em que a entidade atua ou utiliza o ativo.
- Não ocorreram mudanças significativas na forma como os ativos são utilizados. Ativos inativos são baixados, leiloados ou destinados.
- Não se identificou quaisquer evidências de que os ativos em questão sofreram redução de seu desempenho econômico.
- Nenhuma mudança significativa nas taxas de juros do mercado foi identificada.
- O valor contábil dos ativos líquidos, não é maior do que o valor justo estimado da entidade como um todo, haja vista que a mesma gere receitas anuais em montantes iguais ou superiores ao valor de seus ativos.
- O resultado da Entidade demonstra que os investimentos nos ativos analisados estão sendo recuperados, pois verificamos a ocorrência de superávit no presente exercício; vide as suas demonstrações contábeis;
- A entidade possui regras estabelecidas para todas as etapas da gestão patrimonial (aquisições, baixas, transferências e inventários), inclusive de substituição do parque de TI.

Relação dos Ativos

No sistema de controle patrimonial da entidade encontra-se a listagem dos principais itens que compõem os ativos objeto da análise, com todas as informações necessárias para a análise.

Fontes

Para fins da análise obtivemos as informações das fontes:

- Reuniões internas;
- Relatórios de inventários realizados;
- Processos de baixa apresentados aos conselheiros;
- Atas das reuniões do Conselho Regional;
- Relatório analítico do Sistema de Controle Patrimonial;
- Relação dos valores investidos nos últimos anos;
- Política de investimentos;

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

- Balanço Patrimonial;
- Consultas na Internet.

Conclusão

Pelas análises efetuadas não apuramos indícios de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, de forma que a sua vida útil remanescente, o método de depreciação, amortização ou valor residual para o ativo necessitem ser revisados e ajustados.

22. PROVISÕES

A Entidade mantém provisões suficientes para o pagamento de férias, contingências trabalhistas e cíveis como seguem:

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	CURTO PRAZO		LONGO PRAZO	
	2024	2023	2024	2023
Provisões para Cont. Trabalhistas	610.058,36	1.528.568,07	1.738.753,33	3.562.651,51
Provisão para Férias	14.665.409,26	13.426.969,63		
Provisão para Cont. Judiciais Cíveis	185.061,83	155.061,83	50.250,04	50.250,04
Total	15.460.529,45	15.110.599,53	1.789.003,37	3.612.901,55

a) Provisão para contingências trabalhistas

Os processos trabalhistas em dezembro de 2024, foram analisados, estimados e classificados individualmente pelos advogados internos da Unidade Jurídica e, baseada na opinião da provável perda dos processos documentada pelos advogados, a administração efetuou a sua provisão integral, cujo montante de R\$ 610.058,36 a curto prazo e R\$ 1.738.753,33 no longo prazo, (R\$ 1.528.568,07 a curto prazo e R\$ 3.562.651,51 a longo prazo em 2023) foi julgado suficiente para cobrir essas perdas. Quanto à exposição aos riscos dos processos classificados como de perda possível pelos advogados, no montante de R\$ 4.837.605,63 (R\$ 3.971.575,99 em 2023), em atendimento às práticas contábeis a administração realiza apenas a sua divulgação. Os montantes acima, quando aplicável, estão amparados por depósitos judiciais, conforme mencionado nas notas 19 e 32.

b) Provisão para contingências judiciais cíveis

Além das contingências trabalhistas, o SENAI figura como réu em outros processos judiciais de natureza diversa. Segundo os consultores legais, quanto às possibilidades de perda, em sua opinião, são prováveis os montantes de R\$

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

185.061,83 a curto prazo e R\$ 50.250,04 a longo prazo (R\$ 155.061,83 a curto e R\$ 50.250,04 a longo prazo em 2023) cuja provisão integral foi efetuada. Quanto à exposição aos riscos dos processos classificados como de perda possível pelos advogados, no montante de R\$ 938.845,65 em atendimento às práticas contábeis a administração realiza apenas a sua divulgação.

c) Provisão para férias e encargos sobre férias

Os valores são apurados sobre o tempo vencido de acordo com o período aquisitivo de cada funcionário.

23. DEPARTAMENTOS CONTA MOVIMENTO / CONVÊNIO ARRECADAÇÃO DIRETA

O saldo da conta departamento conta movimento se refere a 15% do valor dos parcelamentos de arrecadação direta devido ao DN quando do seu recebimento.

Na conta de convênio de arrecadação direta, são os mesmos 15% sobre os valores arrecadados em dezembro de 2023 pela competência do mês e do 13º salário que serão pagos ao DN somente em fevereiro de 2023.

24. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONTRATADOS

Refere-se ao saldo devedor atualizado “*pro rata temporis*” até a data de 31/12/2024 da integralidade dos recursos recebidos do BNDES a título de empréstimo, intermediados pelo Departamento Nacional do SENAI, cujo objeto é o de executar obras de ampliação e modernização de unidades do SENAI, transformando-as em Institutos SENAI de Tecnologia e Institutos SENAI de Inovação, como parte do programa SENAI para a competitividade industrial. Sobre o principal incidirá juros de 1,4% ao ano + TJLP. A liquidação se dará em 144 parcelas mensais e sucessivas com carência de 36 meses a partir do recebimento de cada repasse. O Contrato está coberto por garantias de direitos creditórios sobre as receitas do SENAI estabelecido em “contrato de cessão fiduciária” firmado entre as partes.

A resolução DN 515/2011 instituiu uma parceria entre DN e DRs para a liquidação dos empréstimos recebidos, onde o DR/RS se compromete com a parcela de 49%, enquanto o DN fica com 51% do total da dívida. O valor do principal amortizado no exercício foi de R\$ 11.729.160,64 e os juros e correção monetária de R\$ 4.134.078,82

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Empréstimo BNDES - Saldo 31/12/2024 por Contrato

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	CONTRATAÇÃO	VIGENCIA	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO
12.201.521/125	13/04/2012	15/10/2012 A 15/10/2027	1.823.478,71	3.310.394,27
12.201.521/370	03/04/2012	15/06/2013 A 15/06/2028	2.751.240,69	6.817.248,78
12.201.521/320	03/04/2012	15/06/2013 A 15/07/2028	2.092.963,88	5.186.116,73
12.201.521/451	03/04/2012	15/11/2013 A 15/11/2028	458.184,02	1.325.029,28
12.201.521/680	03/04/2012	15/04/2014 A 15/04/2029	2.375.864,05	7.854.484,54
12.201.521/591	03/04/2012	15/04/2014 A 15/04/2029	128.166,41	422.072,45
12.201.521/869	03/04/2012	15/05/2015 A 15/05/2030	543.343,96	2.381.170,04
12.201.521/028	03/04/2012	15/10/2012 A 15/10/2027	124.888,59	226.726,23
12.201.521/494	03/04/2012	15/05/2013 A 15/05/2028	302.653,88	875.249,32
12.201.521/621	03/04/2012	15/04/2012 A 15/04/2029	464.171,18	1.534.526,10
12.201.521/893	03/04/2012	15/05/2015 A 15/05/2030	834.339,07	3.656.437,41
TOTAL			11.899.294,43	33.589.455,15

25. SISTEMA INDÚSTRIA CONTA MOVIMENTO

São valores devidos às entidades do Sistema FIERGS por operações internas como os repasses estatutários e de convênios operacionais firmados elas.

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	2024	2023
FIERGS	649.455,02	586.182,57
SESI	-	369.252,33
IEL	1.015.700,54	98.625,06
Total	1.665.155,56	1.054.059,96

26. CONVÊNIOS E ACORDOS

São valores recebidos de terceiros EMPRAPII, PETROGAL, SEBRAE e empresas para a execução de ações em projetos de inovação, cuja execução ocorrerá em exercícios subsequentes.

27. CONTAS CORRENTES PASSIVAS

São parcelas de contratos educacionais emitidos até a data de 31/12/2024 com vencimentos futuros cujos serviços ainda serão prestados.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

28. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Saldo patrimonial

Demonstra-se, no quadro abaixo, a evolução do saldo patrimonial da entidade:

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	2024	2023
Saldo no Início do Exercício	386.008.928,39	359.873.847,36
Superavit/Déficit do Exercício	18.761.877,62	26.135.081,03
Saldo no Final do exercício	404.770.806,01	386.008.928,39

29. RECONHIMENTO DE RECEITAS E DESPESAS

a) Receitas de contribuições

É o registro dos recursos advindos do recolhimento das contribuições compulsórias, direta e indireta, incidentes sobre a folha de pagamento das empresas industriais contribuintes, à razão de 1,0 %. O valor registrado, pelo regime de competência, refere-se a 85% do valor pago, haja vista que 15% fica a cargo do Departamento Nacional, órgão administrativo de âmbito nacional incumbido de promover, executivamente os objetivos institucionais, nos setores técnico, operacional, econômico, financeiro, orçamentário e contábil da entidade.

b) Receitas Financeiras

São receitas oriundas de juros e correção monetária dos recursos aplicados no mercado financeiro, exclusivamente em bancos oficiais (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal).

c) Receitas de Serviços

Decorre da contraprestação por serviços prestados a clientes nas áreas de atuação do SENAI, exceto àqueles de cunho 100% gratuito por força da sua natureza social.

d) Transferências Correntes

Referem-se a recursos recebidos por convênios firmados com o seu Departamento Nacional e/ou demais entidades públicas e privadas para o desenvolvimento de projetos voltados a consecução de seus objetivos institucionais.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

e) Receitas de Capital

São valores recebidos do Departamento Nacional do SENAI como auxílio para a liquidação das parcelas do empréstimo junto ao BNDES, conforme nota 27.

f) Despesas correntes

São despesas com a folha de pagamentos e seus encargos trabalhistas e assistenciais do pessoal próprio, bem como aquisição de materiais de consumo e a contratação de serviços, aplicados na execução de suas atividades fim e meio, ou seja, gastos necessários à gestão e ao custeio de suas operações, que estão mais bem detalhadas no portal da transparência no site da entidade.

g) Transferências a instituições privadas

São repasses regulamentares para a manutenção da entidade de administração superior a cargo da Federação das Indústrias local (FIERGS), bem como do Instituto Euvaldo Lodi (IEL) do qual é mantenedor juntamente como SENAI e a FIERGS.

h) Despesas de Capital

Refere-se a aplicação de recursos na aquisição de bens móveis e imóveis, tendo como finalidade o acompanhamento de sua execução orçamentária, haja vista a sua contrapartida em receitas extraorçamentárias com a consequente inscrição e controle em Ativo Permanente Imobilizado, bem como a liquidação das parcelas do empréstimo junto ao BNDES.

30. ORÇAMENTO E EXECUÇÃO

O orçamento e a execução orçamentária do SENAI apresentam-se com as seguintes discriminações e números:

DISCRIMINAÇÃO	Valores em R\$	
	2024	2023
RECEITA ORÇADA	394.354.429,51	376.266.305,33
RECEITA ARRECADADA	403.613.503,06	371.515.090,05
EXCEDENTE DE ARRECAÇÃO	9.259.073,55	(4.751.215,28)
DESPESA AUTORIZADA	394.354.429,51	376.266.305,33
DESPESA REALIZADA	411.905.446,02	371.310.311,96
EXCEDENTE DE REALIZAÇÃO	17.551.016,51	(4.955.993,37)
SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	(8.291.942,96)	204.778,09

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

31. RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado do exercício está representado da seguinte forma:

Valores em R\$

DISCRIMINAÇÃO	2024	2023
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		
Receitas Orçamentárias	403.613.503,06	371.515.090,05
Despesas Orçamentárias	411.905.446,02	371.310.311,96
Total	(8.291.942,96)	204.778,09
RESULTADO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO		
Receitas Extra-orçamentárias	51.193.766,55	52.429.844,05
Despesas Extra-orçamentárias	34.989.542,01	35.959.212,74
Total	16.204.224,54	16.470.631,31
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
Variações Ativas	11.687.423,17	13.637.193,87
Variações Passivas	837.827,13	4.177.522,24
Total	10.849.596,04	9.459.671,63
SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO	18.761.877,62	26.135.081,03

32. SEGUROS

A administração mantém seguros dos bens patrimoniais das entidades em montantes e modalidades considerados suficientes para a cobertura de eventuais danos e prejuízos, inclusive no que tange à continuidade normal de suas operações e atividades.

33. GRATUIDADE

Em atendimento ao art.º 10 § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Rio Grande do Sul, destinou em 2024 R\$ 165.835.886,82 (R\$ 173.976.344,34 em 2023), para vagas gratuitas, o que corresponde a 64,42% (71,23% em 2023) da receita líquida de contribuição geral.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

DESCRITIVO	Valores em R\$ 2024
Receita de Contribuição Geral (Direta, Indireta, Auxílio Mínimo e Auxílio Especial)	278.318.021,94
Receita Líquida da Contribuição Geral	257.444.170,29
Recursos aplicados à Gratuidade	165.835.886,82
% Receita Líquida destinada à Gratuidade	64,42%

A apuração está de acordo com a metodologia própria do SENAI, que considera a realização orçamentária (Despesas Correntes e de Capital) e a oferta de vagas gratuitas. Cabe salientar que em decorrência da enchente ocorrida em maio de 2024, o SENAI RS ficou dispensado pelo seu DN de atingir a meta obrigatória de 66,66% nem tampouco a meta de segurança do DN que é de 70%. Isso decorre do fato de que as unidades atingidas ficaram sem prestar serviço por alguns meses.

34. PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR

A Entidade, como patrocinadora, mantém planos de aposentadoria complementar para seus empregados e dirigentes, nas modalidades de benefício definidas pela SOCIEDADE CIVIL DE PREVIDÊNCIA PRIVADA DO RIO GRANDE DO SUL - INDUSPREVI. As seguintes informações estão apresentadas nos demonstrativos dos resultados da avaliação atuarial dos planos de benefício preparados por especialistas:

- a) O Patrimônio de cobertura do plano totaliza R\$ 278.832.261,52 (R\$ 260.769.206,19 em 2023);
- b) Os planos estão integralmente cobertos por provisões matemáticas que montam R\$ 271.163.865,75 (R\$ 255.736.199,36 em 2023);
- c) Os benefícios concedidos foram de R\$ 196.701.300,08 (R\$ 188.933.962,39 em 2023), e os a conceder são de R\$ 66.802.236,97 (R\$ 82.609.754,03 em 2023);
- d) A contribuição da entidade ao plano montou em R\$ 5.119.688,22 (R\$ 4.722.724,07 em 2023).

A caracterização dos recursos garantidores das provisões matemáticas constituídas é representada por: investimentos de renda fixa e investimentos de renda variável, estando a aplicação das reservas técnicas de acordo com a legislação vigente.

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

35. GERENCIAMENTO DE RISCOS

O SENAI/RS mantém uma política de gestão de riscos que está formalizada nos documentos Política e Manual. O primeiro estabelece as diretrizes gerais e o segundo, as etapas para a estruturação, implantação e execução do processo de gestão de riscos. O modelo é compatível com as boas práticas de mercado e sua estrutura é pautada na metodologia COSO-ERM, adaptado, entretanto, às características do ambiente de negócios do SENAI/RS.

O SENAI/RS mantém um Programa de Compliance com a finalidade de promover a interlocução de um conjunto de mecanismos e procedimentos internos, controles, riscos e compliance, transparência, auditoria e ouvidoria, que interagem com outros processos e temas com o propósito de apoiar as ações de modernização e fortalecimento do modelo de governança corporativa.

Mais informações sobre a política de gestão de riscos e compliance da instituição, encontra-se publicado, em capítulo distinto, no seu relatório anual de gestão no portal da transparência.
