

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2022

SENAI – SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL



Sumário

➤ Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis.....	01
➤ Balanço Patrimonial.....	04
➤ Demonstração das Variações Patrimoniais.....	06
➤ Balanço Financeiro.....	08
➤ Balanço Orçamentário.....	10
➤ Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	11
➤ Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	12
➤ Notas explicativas às Demonstrações Contábeis.....	13



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Senhores

Conselheiros e Diretores do

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN
Natal/RN

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN**, em 31 de dezembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas Demonstrações do Balanços Financeiro, Orçamentário, Variações Patrimoniais, Mutações Patrimoniais e Fluxo de Caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades e órgãos públicos autorizados a funcionar e que devem utilizar a Contabilidade Governamental observando os preceitos da Lei nº 4.320/64 e regulamentos instituídos pelo Conselho Nacional do Serviço Social da Indústria.

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN**, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Parágrafos de ênfases

Em nota explicativa 9.b, constam explicitado a título de “Empréstimos e Financiamentos” no Passivo Circulante e no Exigível a Longo Prazo, o montante de R\$ 21.697.703, como contrato de financiamento junto ao BNDES – Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social. A responsabilidade integral pelo pagamento do financiamento é de cada Departamento Regional tomador do empréstimo, cabendo ao Departamento Nacional subsidiar o Departamento Regional, quando da liquidação de cada parcela, na proporção do seu investimento. Portanto, do total da dívida do empréstimo apresentado no balanço patrimonial, o Departamento Nacional subsidiará 76% daquele montante, ficando o percentual restante de 24%, cujas liquidações em

cada vencimento serão de responsabilidade do Departamento Regional do RN.

Em contexto apresentado na nota explicativa nº 3.h, objetivando ao atendimento da NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, os trabalhos de revisões dos ativos imobilizados para obtenção do valor residual e da vida útil econômica estimada, foi finalizado no que se refere aos bens móveis, concluindo não ser necessário fazer registro de perda por *impairment*. Entretanto, para os bens imóveis o trabalho ainda se encontra em fase de estudos e execuções. Como as revisões de vida útil dos bens compreendem, em geral, mudanças de estimativas de valores, caso os bens imóveis venham a sofrer redução de valores quando da conclusão, elas serão registradas de forma prospectiva, ou seja, produzirão efeitos contábeis apenas a partir de então, que deverá ser feita no período em que for mais adequado para a entidade.

Outros Assuntos

As demonstrações contábeis relativas ao período anterior, findado em 31 de dezembro de 2021, tomados como base inicial dos saldos apresentados foram auditados por nós, que sobre elas emitimos opinião sem modificações, datado de 11 de fevereiro de 2022.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis 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 erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN** continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI-DR/RN** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Analisamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos 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.
- Nos certificamos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, não identificamos incerteza relevante em relação a eventos ou condições que pudessem levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. A norma de auditoria indica que se concluirmos pela existência de 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 para opinar sobre as demonstrações contábeis mencionadas no parágrafo primeiro estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.

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

Natal/RN, 15 de fevereiro de 2023.



CASS AUDITORES E CONSULTORES S/S
Auditores independentes
CRC/RN 0113

Olegário Mariano Prestrelo Marinho
Contador – Responsável Técnico
CRC/PE nº 9702 “T” RN

Mariana Guerra Marinho
Contadora
CRC/ RN nº 7246/O-9

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
BALANÇO PATRIMONIAL
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

		Em R\$ 1,00	
ATIVO FINANCEIRO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO CIRCULANTE		35.811.253	15.460.833
Disponível	4	24.256.566	6.732.216
Caixa		4.495	5.720
Bancos c/movimento		488.448	62.745
Bancos c/convênios e acordos		11.963	24.762
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata		23.751.661	6.638.989
Aplicações de curto e longo prazo	4	405.957	141.869
Títulos e valores mobiliários		405.957	141.869
Créditos a Receber	5	8.893.671	7.112.590
Clientes		1.692.411	677.304
Prov. Perdas Rec. Créditos		(104.540) #	(104.540)
Adiantamento a Empregados		749.165	642.679
Adiantamentos Concedidos		93.698	78.443
Departamento Conta Movimento		829.240	880.093
Receitas a Receber		4.932.069	4.334.171
Sistema CNI Conta Movimento		529.507	220.075
Convênios - Arrecadação Direta		-	135.698
Convênios e Acordos		-	72
Contas Correntes Ativas		61.964	142.082
Depositos em garantia		110.157	106.514
Estoques		1.985.531	1.179.415
Despesas Antecipadas		269.528	294.743
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		91.143.260	70.852.513
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		18.710.891	427.634
Depósitos Empréstimos Compulsórios		14.753	12.495
Depósitos para Recursos Judiciais	6	18.696.137	415.139
IMOBILIZADO	7	72.428.809	70.423.028
Bens Imóveis		65.878.590	65.096.769
Bens Móveis		91.370.697	83.464.416
Em andamento		911.279	507.272
Depreciação Acumulada		(85.731.757)	(78.645.429)
INTANGIVEL		3.560	1.850
Marcas e patentes		3.560	1.850
ATIVO COMPENSADO		91.871.000	91.871.000
TOTAL DO ATIVO		218.825.513	178.184.346

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
BALANÇO PATRIMONIAL
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

PASSIVO FINANCEIRO	NOTA	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	<u>8</u>	<u>35.297.119</u>	<u>15.229.614</u>
Contas a Pagar		-	60.990
Fornecedores		439.921	536.241
Impostos, Tx e Contribuições a recolher		393.461	341.924
Salários e Encargos a Pagar		958.839	764.439
Provisões		3.421.935	2.692.517
Retenções de Depósitos em Garantia		132.070	32.627
Departamento Conta Movimento		24.440.711	6.091.715
Convênio - Arrecadação Direta		301.423	276.139
Empréstimos e Financiamentos		3.207.411	3.666.808
Sistema Indústria - Conta Movimento		1.974.780	737.507
Outras Obrigações		26.567	28.709
<u>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</u>		<u>37.515.940</u>	<u>22.182.495</u>
<u>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</u>	<u>9</u>	<u>37.515.940</u>	<u>22.182.495</u>
Empréstimos e Financ. Contratados		18.906.408	21.938.619
Outras Obrigações a Longo Prazo		18.609.532	243.875
<u>PATRIMÔNIO SOCIAL</u>		<u>54.141.454</u>	<u>48.901.237</u>
Patrimônio Social Acumulado		48.901.237	47.134.608
Saldo do Exercício		5.240.217	1.766.629
<u>PASSIVO COMPENSADO</u>		<u>91.871.000</u>	<u>91.871.000</u>
<u>TOTAL DO PASSIVO</u>		<u>218.825.513</u>	<u>178.184.346</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

VARIAÇÕES ATIVAS	NOTA	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		91.616.962	62.585.493
RECEITA CORRENTES		79.080.084	52.400.457
Receitas de Contribuições		18.500.277	17.343.486
Receitas Patrimoniais		721.226	169.317
Receitas de Serviços		16.312.843	9.045.880
Outras Receitas Correntes		35.332	61.731
Transferências Correntes		43.510.405	25.780.043
RECEITA DE CAPITAL		2.146.828	2.650.913
Receitas Diretas		36.000	552.911
Transferências de Capital		2.110.828	2.098.001
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS			
RESULT. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		10.390.051	7.534.123
Aquisição de Bens Imóveis		781.822	336.543
Aquisição de Bens Móveis		8.719.924	6.279.322
Aquisição de Bens Intangíveis		1.710	-
Baixa de Empréstimos e Financiamentos		886.595	918.258
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		4.348.159	13.539.468
INDEP. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		406.838	6.808.172
Incorporação de Bens Imóveis		-	5.214.585
Incorporação de Bens Móveis		-	70.000
Baixa de Depreciação de Bens Imóveis		22.480	-
Baixa de Depreciação de Bens Móveis		384.358	1.523.587
VARIAÇÕES FINANCEIRAS		3.941.321	6.731.296
INSCRIÇÕES ATIVO		305.921	3.395.880
CANCELAMENTOS PASSIVO		3.544.589	3.185.504
RECEITAS EXTRA ORÇAMENTARIA		90.811	149.911
SOMA VARIAÇÕES ATIVAS		95.965.120	76.124.961
TOTAL VARIAÇÕES ATIVAS		95.965.120	76.124.961

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

VARIÇÕES PASSIVAS	NOTA	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		81.196.953	57.297.922
DESPESAS CORRENTES		67.950.792	47.002.564
Pessoal e Encargos		42.772.954	26.486.670
Ocupação e Utilidades		2.080.805	1.927.426
Materiais		2.657.351	2.837.148
Despesas de Viagens		2.443.655	856.359
Material dist. Gratuita		28.172	42.640
Serviços de terceiros		14.167.055	11.450.754
Despesas Financeiras		1.995.457	1.702.499
Impostos, Taxas e Contribuições		465.484	372.736
Despesas Diversas		458.776	469.207
Transferências Correntes		881.082	857.126
DESPESA DE CAPITAL		13.246.161	10.295.358
Aplicações Diretas		9.505.586	6.616.571
Transferências de Capital		3.740.575	3.678.786
EXTRA ORÇAMENTÁRIA		9.527.910	17.060.410
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		7.902.802	13.839.164
INDEP. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		7.902.802	13.839.164
Baixa de Bens Imóveis		-	4.990.070
Baixa de Bens Móveis		409.637	1.541.764
Inscrição de Depreciação de Bens Imóveis		1.852.180	1.733.132
Inscrição de Depreciação de Bens Móveis		5.640.985	5.574.198
VARIAÇÕES FINANCEIRAS		1.625.108	3.221.246
CANCELAMENTO DE ATIVO		1.589.108	2.774.535
INSCRIÇÕES PASSIVO		36.000	446.711
SOMA VARIAÇÕES PASSIVAS		90.724.863	74.358.332
RESULTADO DO EXERCÍCIO		5.240.257	1.766.629
SUPERÁVIT NO EXERCÍCIO	12	5.240.257	1.766.629
TOTAL VARIAÇÕES PASSIVAS		95.965.120	76.124.961

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
BALANÇO FINANCEIRO
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

	Em R\$ 1,00	
RECEITA	31/12/2022	31/12/2021
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	81.226.911	55.051.370
RECEITA CORRENTES	79.080.084	52.400.457
Receitas de Contribuições	18.500.277	17.343.486
Receitas Patrimoniais	721.226	169.317
Receitas de Serviços	16.312.843	9.045.880
Outras Receitas Correntes	35.332	61.731
Transferências Correntes	43.510.405	25.780.043
RECEITA DE CAPITAL	2.146.828	2.650.913
Receitas Diretas	36.000	552.911
Transferências de Capital	2.110.828	2.098.001
RECEITA EXTRA ORÇAMENTÁRIA	43.530.167	8.274.517
Diminuição		
ATIVO CIRCULANTE	25.215	-
Despesas Antecipadas	25.215	-
Estoques	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	479.076
Realizável a Longo Prazo	-	479.076
Aumento		
PASSIVO CIRCULANTE	20.067.504	145.888
Obrigações a Pagar	20.067.504	145.888
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	18.609.532	-
Outras obrigações a longo prazo	18.609.532	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ATIVAS	3.941.321	6.731.296
VARIAÇÕES FINANCEIRAS ATIVAS	886.595	918.258
DISPONIBILIDADE INICIAL	6.874.085	9.689.290
DISPONÍVEL	6.732.216	9.329.600
Caixa	5.720	6.967
Bancos c/ movimento	62.745	97.289
Bancos c/convênios e acordos	24.762	9.166
Aplicação Financeira de Liq.imediata	6.638.989	9.216.178
APLICAÇÕES DE CURTO PRAZO	141.869	359.690
Títulos e valores mobiliários	141.869	359.690
TOTAL	131.631.163	73.015.178

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
BALANÇO FINANCEIRO
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

	Em R\$ 1,00	
DESPESA	31/12/2022	31/12/2021
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	81.196.953	57.297.922
DESPESAS CORRENTES	67.950.792	47.002.564
Pessoal e Encargos	42.772.954	26.486.670
Ocupação e Utilidades	2.080.805	1.927.426
Materiais	2.657.351	2.837.148
Despesas de Viagens	2.443.655	856.359
Material de Distribuição Gratuita	14.167.055	11.450.754
Serviços de terceiros	1.995.457	1.702.499
Despesas Financeiras	465.484	372.736
Impostos, Taxas e Contribuições	458.776	469.207
Despesas Diversas	881.082	857.126
DESPESAS DE CAPITAL	13.246.161	10.295.358
Aplicações Diretas	9.505.586	6.616.571
Transferências de Capital	3.740.575	3.678.786
DESPESA EXTRA ORÇAMENTÁRIA	25.771.687	8.843.171
Aumento		
ATIVO CIRCULANTE	2.587.236	1.637.348
Créditos a Receber	1.781.080	1.458.984
Estoques	806.156	118.640
Despesas Antecipadas	-	59.724
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.283.256	-
Realizável à Longo Prazo	18.283.256	-
Diminuição		
PASSIVO CIRCULANTE	-	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.276.086	3.984.576
Exigível a Longo Prazo	3.276.086	3.984.576
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS PASSIVAS	1.625.108	3.221.246
DISPONIBILIDADE FINAL	24.662.523	6.874.085
DISPONÍVEL	24.256.566	6.732.216
Caixa	4.495	5.720
Bancos c/ movimento	488.448	62.745
Bancos c/convênios e acordos	11.963	24.762
Aplicação Financeira de Liq.imediata	23.751.661	6.638.989
APLICAÇÕES DE CURTO PRAZO	405.957	141.869
Titulos e valores mobiliários	405.957	141.869
TOTAL	131.631.163	73.015.178

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Em R\$ 1,00

RECEITA	ORÇADA	REALIZADA	VARIAÇÃO
RECEITA CORRENTES	101.216.293	79.080.084	22.136.209
Receitas de Contribuições	17.600.818	18.500.277	(899.459)
Receitas Patrimoniais	664.159	721.226	(57.067)
Receitas de Serviços	17.050.364	16.312.843	737.521
Outras Receitas Correntes	65.900.952	43.545.737	22.355.215
RECEITA DE CAPITAL	2.232.707	2.146.828	85.880
Operações de Créditos	130.000	36.000	94.000
Outras Receitas de Capital	2.102.707	2.110.828	(8.120)
TOTAL DAS RECEITAS	103.449.000	81.226.911	22.222.089
DÉFICITS		-	-
TOTAL	103.449.000	81.226.911	22.222.089

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

Em R\$ 1,00

DESPESA	AUTORIZADA	REALIZADA	VARIAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	74.391.021	67.950.792	6.440.230
Pessoal e Encargos	44.561.503	42.772.954	1.788.549
Juros e Encargos da Dívida	1.709.856	1.744.281	(34.425)
Outras Despesas Correntes	28.119.662	23.433.557	4.686.105
DESPESAS DE CAPITAL	29.057.979	13.246.161	15.811.818
Investimentos	25.340.727	9.503.456	15.837.272
Inversões Financeiras	2.000	2.130	(130)
Amortização da Dívida	3.715.251	3.740.575	(25.324)
TOTAL DAS DESPESAS	103.449.000	81.196.953	22.252.047
SUPERÁVITS		29.959	(29.959)
TOTAL	103.449.000	81.226.911	22.222.089

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

Em R\$ 1,00

Discriminação	Patrimônio Social	Resultado do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	45.668.281	1.466.327	47.134.608
Transferência	1.466.327	(1.466.327)	-
Superávit do Período/Exercício	-	1.766.629	1.766.629
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	47.134.608	1.766.629	48.901.237
Transferência	1.766.629	(1.766.629)	-
Superávit do Período/Exercício	-	5.240.217	5.240.217
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	48.901.237	5.240.217	54.141.454

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SENAI - SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - RN
CNPJ Nº 08.784.680/0001-70
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

	Em R\$ 1,00	
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	31/12/2022	31/12/2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
SUPERÁVIT/DEFICIT DO EXERCÍCIO	5.240.257	1.766.629
AJUSTES	25.695.859	5.155.840
Depreciação	7.086.328	5.783.743
Provisão para Riscos (Contingências judiciais)	18.609.532	(627.903)
VARIAÇÃO NOS ATIVOS E PASSIVOS	(777.773)	(1.012.385)
Créditos a Receber	(20.845.277)	(1.158.272)
Clientes	(1.015.108)	136.138
Prov. Perdas Rec. Créditos	-	(18.217)
Adiantamento a Empregados	(106.414)	(162.043)
Adiantamentos Concedidos	(15.255)	(3.203)
Departamento Conta Movimento	50.853	(596.715)
Receitas a Receber	(597.898)	(751.095)
Sistema CNI Conta Movimento	(309.433)	37.297
Convênios Arrecadação Direta	135.698	14.062
Convênios e Acordos	-	(72)
Contas Correntes Ativas	80.118	(78.544)
Depósitos Em garantia	(3.643)	(36.592)
Depósitos Empréstimos Compulsórios	(2.258)	(578)
Estoques	(806.156)	(118.640)
Despesas Antecipadas	25.215	(59.724)
Depósitos p/ Recursos Judiciais	(18.280.998)	479.654
Obrigações	20.067.504	145.888
Contas a pagar	(60.990)	57.980
Fornecedores	(96.320)	(26.518)
Impostos, Taxas e Contribuições	51.537	46.080
Salários e Encargos a Pagar	194.400	160.210
Provisões	729.419	286.770
Retenções de Depósitos em Garantia	99.443	2.992
Departamento Conta Movimento	18.348.996	(312.581)
Convênio - Arrecadação Direta	25.284	(24.274)
Empréstimos e Financiamento	(459.397)	24.827
Sistema Industria	1.237.274	204.825
Outras Obrigações	(2.141)	(274.423)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	30.158.344	5.910.084
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado	(9.092.109)	(5.368.616)
Marcas e Patentes	(1.710)	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(9.093.819)	(5.368.616)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Empréstimos e Financiamentos	(3.276.086)	(3.356.674)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTOS	(3.276.086)	(3.356.674)
AUMENTO DAS DISPONIBILIDADES	17.788.439	(2.815.206)
VARIAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	17.788.439	(2.815.206)
Caixa e Equivalente de Caixa no início do Exercício	6.874.085	9.689.290
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	24.662.523	6.874.085

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI
Departamento Regional do Rio Grande do Norte (SENAI DR/RN)
Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em R\$ 1,00)

NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial e o Departamento Regional do Rio Grande do Norte – SENAI-DR/RN, entidade de direito privado, organizadas e administradas pela Confederação Nacional da Indústria e Federação das Indústrias do Estado do Rio Grande do Norte, respectivamente, nos termos do Decreto-Lei nº. 4.048, de 22 de janeiro de 1942, alterado pelo Decreto 6.635 de 05 de novembro de 2008, tem por objetivo realizar aprendizagem industrial, assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento de pessoal, proporcionar aos trabalhadores cursos de formação profissional, conceder bolsas de estudos e aperfeiçoamento, cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para indústria, entre outros.

De acordo com os artigos 9 e 10 do regimento do SENAI, seus bens e serviços gozam da mais ampla isenção fiscal e, no que concerne ao orçamento e prestação de contas da gestão financeira, a entidade, além das exigências da sua regulamentação específica, está adstrita ao disposto nos arts. 11 e 13 da Lei nº 2.613, de 23 de dezembro de 1955.

NOTA 2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

2.1) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que abrange a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, aplicada as Entidades do Setor Público com adaptações à Lei nº 6.404/76 e suas atualizações, e em conformidade com o Manual de Padronização Contábil, as peculiaridades do plano de contas, bem como utilização de procedimentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria e Regulamentos instituídos pelo Conselho Nacional do Serviço Nacional de aprendizagem Industrial.

2.2) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando o custo histórico, exceto determinados instrumentos financeiros que foram mensurados pelo seu valor justo.

2.3) Uso de estimativas

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração utilize estimativas e adote premissas objetivas e subjetivas, para determinar os valores apresentados dos ativos, passivos, despesas e receitas.

As estimativas seguidas pela administração incluem perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisão para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis. Mesmo que a Entidade

use os melhores julgamentos e estimativas, os resultados reais podem apresentar diferenças em relação as citadas estimativas, sendo as mesmas revisadas periodicamente.

2.4) Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

2.5) As demonstrações contábeis compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- Balanço Patrimonial: estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, apresenta os saldos das contas patrimoniais na data de levantamento do balanço;
- Balanço Financeiro: evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte;
- Demonstrações das Variações Patrimoniais: evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- Balanço Orçamentário: evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;
- Demonstração do Fluxo de Caixa: demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido: demonstra as variações do patrimônio líquido;
- 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.

NOTA 3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) Ativo Circulante e Não Circulante

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor de mercado;

b) Disponível

Abrange os numerários em espécie nas contas caixas e contas bancárias disponíveis que se compõem de recursos oriundos de convênios e recursos próprios. Estão aplicados em fundos de curto prazo, e demonstrados pelos valores aplicados, acrescidos dos rendimentos até a data de encerramento do exercício.

c) Créditos a receber

Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos junto a terceiros, tais como: clientes, provisão de perdas de recebimentos de créditos, adiantamentos a empregados, adiantamentos concedidos, departamentos contas movimento, receitas a receber, Sistema Indústria – conta movimento, convênios e acordos, contas correntes ativas e depósitos em garantia, todos suportados por documentação hábil.

d) Estoques

Os estoques são compostos por materiais destinados as atividades operacionais e administrativas da Entidade, são mensurados pelo custo médio de aquisições, inferiores aos valores de mercado ou de realização.

e) Despesas antecipadas

Refere-se aos valores dos desembolsos antecipados apropriadas mensalmente pelo regime de competência e são representadas por cobertura de seguros e outras despesas, considerando o prazo de geração de benefícios e que não são consideradas despesas incorridas. A geração da despesa ocorrerá na apropriação mensal dos valores na medida dos benefícios proporcionados conforme vigência do contrato, da apólice ou durante o prazo do evento.

A empresa adota política de contratar apólice de seguros para todos os bens móveis e imóveis, visando dar cobertura do valor máximo passível de destruição em um mesmo evento.

f) Depósitos para Recursos judiciais – Ativo não Circulante

Refere-se aos montantes dos depósitos dos processos judiciais em andamento e estão demonstrados pelos valores originais.

g) Imobilizado

Os bens móveis e imóveis estão demonstrados ao custo de aquisição ou construção, acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores. Encontram-se depreciados pelo método linear a taxas estabelecidas de acordo com o ATO CSN Nº 02/2010 do Conselho Nacional e em função do tempo útil do bem, como segue:

	% Deprec.
Imóveis	2% a.a.
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10% a.a.
Veículos e Equipamentos de Informática	20% a.a.

h) Redução do valor recuperável (Teste de Impairment)

O teste do impairment estabelece procedimentos que a entidade deve aplicar para assegurar que seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação, apresentando de forma prudente o valor real líquido de realização dos Ativos da empresa, em atendimento aos enunciados emitidos pela CVM Comissão de Valores Mobiliários e ao pronunciamento CPC 01 – Comitê de Pronunciamentos Contábeis (Redução ao Valor Recuperável de Ativos).

No exercício de 2022 foi realizado o teste do impairment no imobilizado do SENAI-DR/RN, sendo processado os dados e informações, analisado os fatores influenciáveis nos bens avaliados, sejam os mesmos de natureza social, econômica, governamental, física ou natural. O que se refere aos bens móveis o relatório foi concluído e chegou-se à conclusão que não será necessário fazer registro de perda por impairment. Em relação aos bens imóveis ainda está em fase de estudos e execução, entretanto não existindo sinais internos ou externos que demonstrem que os valores estejam abaixo dos registros contábeis.

i) Ativo e Passivo Compensado

Os Bens Móveis e Imóveis do SENAI-DR/RN estão todos assegurados, conforme registros no Ativo e Passivo Compensado no valor de R\$ 91.871.000 (R\$ 91.871.000 em 2021),

j) Passivo Circulante e Não Circulante

Estão demonstrados pelos valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos.

k) Obrigações a pagar

Representada pelas obrigações assumidas com contas a pagar, fornecedores, impostos, taxas e contribuições a recolher, salários e encargos, provisões, retenções de depósitos em garantia, departamento conta movimento, convênios arrecadação direta, sistema indústria – conta movimento, contas correntes – passivas e outras obrigações previstas na legislação vigente.

l) Provisões

Constituída, em quase sua totalidade, de Provisões de Férias e seus encargos sociais correspondentes, de acordo com a legislação trabalhista vigente e com base no período aquisitivo de cada funcionário, e também pelo saldo referente as contingências judiciais.

m) Departamento Conta Movimento

Os saldos registrados referem-se aos repasses efetuados pelo Departamento Nacional através de auxílios financeiros, projetos e apoios para execução dos convênios firmados.

n) Convênios Arrecadação Direta

Refere-se aos valores devidos pelo Departamento Regional do SENAI-DR/RN ao Departamento Nacional, correspondente a 25% das arrecadações recebidas mensalmente das empresas conveniadas.

o) Empréstimos e Financiamentos

Reconhecidos pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação nos casos aplicáveis, conforme termos contratuais previamente estabelecidos, acrescidos de encargos, juros e variações monetárias, até a data de reporte dos balanços.

p) Sistema Indústria – conta movimento

Os saldos registrados referem-se aos repasses que serão efetuadas as demais entidades FIERN, IEL e SENAI, de acordo com as despesas que são rateadas no decorrer do exercício.

q) Outras Obrigações

Os saldos registrados referem-se na sua maioria aos valores de faturamento para prestação de serviço futuro

r) Receita Orçamentária

A receita orçamentária está representada pelo repasse de contribuições de empresas informado pelo INSS, e do montante das contribuições diretas, pagas pelas empresas contribuintes à Entidade, através de guias de códigos de barras cujos valores são creditados em conta corrente específica da arrecadação direta identificada através de arquivos magnéticos com as informações fornecidas pelas instituições financeiras arrecadadoras.

Em 2022, apesar de um cenário de incertezas e de inadimplência por parte de dívidas parceladas, observou-se um saldo positivo por parte das empresas contribuintes do SENAI DR/RN, em comparação com o ano de 2021. Com a atividade econômica mais aquecida, pós-pandemia, contribuiu para um melhor reflexo no mercado de trabalho. A Entidade, por força legal, não "fiscaliza" diretamente a eventual inadimplência de seus contribuintes da arrecadação compulsória. Cabe ao polo de fiscalização, que atua de acordo com a localização da empresa matriz, conveniada com o SENAI DR/RN.

Em relação às receitas de serviços e outras receitas próprias, estas são geradas pelas Unidades Operacionais, que ocorrem através de recolhimento direto nos caixas das Unidades, pix, depósitos em conta correntes e boletos bancários. Todas as receitas são depositadas nas contas corrente do SENAI-DR/RN, e quanto às receitas de convênios são mantidas em contas específicas.

E as receitas de capital são as relacionadas as alienações de bens, inversões financeiras e transferência de capital composta por subvenções e auxílios.

s) Despesa orçamentária

A despesa orçamentária está composta principalmente por despesas correntes de natureza operacional, com vistas a prover a manutenção e o funcionamento das atividades, tais como: pessoal, encargos sociais, serviços de terceiros e transferências correntes (contribuições, subvenções sociais e auxílios e convênios).

Em relação a despesa de capital cabe informar que representam investimentos realizados pelo SENAI DR/RN no bens móveis e imóveis, inversões financeiras através da constituição do fundo de reserva financeiro e a amortização da dívida.

t) Apuração de resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

APRESENTAÇÃO ANALÍTICA DOS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS

NOTA 4. DISPONIBILIDADES

As disponibilidades estão compostas da seguinte maneira:

Descrição da Conta	Valores	
	31/12/2022	31/12/2021
Disponível	24.256.566	6.732.216
Caixa	4.495	5.720
Bancos conta movimento	500.410	87.506
Banco do Brasil S. Público Automático	1.652.014	0
Banco do Brasil CDB DI	22.091.248	6.631.514
Caixa Econômica Federal - Caixa Fácil	8.399	7.475
Aplicações de Curto Prazo	405.957	141.869
Banco do Brasil CDB DI	405.957	141.869

Nota 5. Créditos a Receber

Os créditos a receber do SENAI-DR/RN representam valores decorrentes da prestação de serviços educacionais, técnicos e tecnológicos, acompanhados da constituição da PCLD nos moldes da norma interna da entidade, a qual orienta provisionar 100% dos títulos remanescentes vencidos a mais de 181 dias e baixar do contas a receber os títulos de clientes vencidos a mais de 540 dias e/ou aqueles para os quais tenham se esgotados todas as tentativas de cobrança. Além de, adiantamentos a funcionários, impostos a recuperar e transações realizadas com o Departamento Regional.

Os créditos a receber estão assim compostos:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2022	31/12/2021
Clientes	1.692.411	677.304
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(104.540)	(104.540)
Adiantamentos a Empregados	749.165	642.751
Adiantamentos Concedidos	93.698	78.443
Departamentos Conta Movimento	829.240	880.093
Receitas a Receber	4.932.069	4.334.171
Sistema Industria Conta Movimento	529.507	220.075
Convênios Arrecadação Direta	-	135.698
Contas Correntes Ativas	61.964	142.082
Depósito em Garantia	110.157	106.514
Total	8.893.671	7.112.590

Nota 6. Depósitos para Recursos judiciais – Ativo não Circulante

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2022	31/12/2021
Demais causas trabalhistas	159.213	415.139
INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT	18.536.924	0
TOTAL	18.696.137	415.139

a) INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT: O SENAI-DR/RN obteve sentença favorável em 18/09/2019, no processo nº 1012207-04.2018.4.01.3400, na 21ª Vara Federal Cível da SJDF, o referido processo trata sobre a suspensão da exigibilidade da contribuição patronal, prevista no Art. 22 da Lei nº 8.212/1991 e da contribuição do PIS. Seguindo o princípio da prudência, o SENAI-DR/RN faz os registros contábeis nos seus resultados, em contrapartida os valores são recolhidos em conta de depósito judicial, aguardando o trânsito em julgado.

Nota 7. Imobilizado

O imobilizado está representado conforme quadro abaixo, o grupo de Imóveis e móveis encontra-se registrado no sistema patrimonial:

Descrição	Saldo líquido em 31/12/2021	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2022
Bens Imóveis	44.746.819	1.477.799	(695.978)	(1.852.180)	22.480	43.698.941
Terrenos	4.514.100	695.978	-	-	-	5.210.077
Prédios	30.198.559	781.822	(695.978)	(1.110.510)	22.480	29.196.373
Construção em Andamento	-	-	-	-	-	0
Benf. em Imóveis de Terceiros	10.034.160	-	-	(741.670)	-	9.292.491
Bens Móveis	25.168.937	11.965.404	(4.059.124)	(5.641.217)	384.589	27.818.589
Mobiliário em Geral	1.358.343	143.713	(169.458)	(438.155)	111.217	1.005.660
Veículos	1.173.256	1.030.410	-	(798.025)	-	1.405.640
Máquinas e Equip. em Geral	20.877.228	10.144.388	(3.640.717)	(3.903.602)	81.557	23.558.853
Equip.Méd. Cirurg.Odont. e Lab.	3.524	-	-	(1.521)	-	2.003
Equipamento de Informática	1.647.767	559.111	(240.072)	(469.966)	186.868	1.683.708
Equipamentos de Comunicação	82.794	37.331	-	(19.494)	-	100.631
Outros bens Móveis	26.025	50.451	(8.878)	(10.452)	4.947	62.093
Imobilizado em Andamento	507.272	634.146	- 230.139	-	-	911.279
Import. And. Bens Imobilizados	507.272	634.146	(230.139)	-	-	911.279
Total geral do Imobilizado	70.423.028	14.077.349	(4.985.240)	(7.493.397)	407.069	72.428.809

Nota 8. Obrigações a Pagar

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2022	31/12/2021
Contas a Pagar	0	60.990
Fornecedores	439.921	536.241
Impostos, Taxas e Contribuições	393.461	341.924
Salários e Encargos a Pagar	958.839	764.439
Provisões	3.421.935	2.692.517
Retenções de Depósito em Garantia	132.070	32.627
Departamento Conta Movimento	24.440.711	6.091.715
Convênios - Arrecadação Direta	301.423	276.139
Empréstimos e Financiamentos	3.207.411	3.666.808
Sistema Industria - Conta Movimento	1.974.780	737.507
Outras Obrigações - Consignações a Pagar	26.567	28.709
TOTAL	35.297.119	15.229.614

a) Os saldos registrados referem-se aos repasses efetuados pelo Departamento Nacional através de auxílios financeiros, projetos e apoios para execução dos convênios firmados, o valor expressivo no exercício 2022, trata-se de vários projetos e convênios firmados entre eles vale destacar: o QAV SINTÉTICO – GIZ, Reposição Fluxo de Caixa – SENALBA, Projeto PDC BIOMASSA, Projeto Bravo Boia, Projeto Potencial Eólico Amapá, Projeto GIZ – CEH2V INFRA.

Nota 9. Exigível a Longo Prazo

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2022	31/12/2021
a) Emp. Fundo de Res. Financeiro – SENAI/DN		410.487
b) Empréstimos e Finan. Operações Externas	18.906.408	21.528.133
c) Contingências Judiciais e Outras	18.609.532	243.875
TOTAL	37.515.940	22.182.495

a) Empréstimo Fundo de Reserva Financeiro – DN - Concessão de empréstimos junto ao Fundo de Reserva Financeiro do SESI/DN, para cobertura das despesas com as rescisões do Plano de Demissão voluntária – PDV implantado no exercício 2019, em conformidade com o detalhamento explicitado em nota 7.b acima, tendo sua obrigação no longo prazo finalizada em abril/2022.

b) Empréstimos e Financiamento BNDES: Em conformidade com a Resolução nº 515/2011 que aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do programa SENAI de Apoio a Competitividade da Indústria Brasileira. Os objetivos do Programa possuem características de implantação e operacionalização distintas, mas contêm similaridades e sinergias e estão alinhados a missão do SENAI.

Considerando a estrutura e o montante do financiamento junto ao BNDES, a gestão do “contrato mãe” será realizada pelo Departamento Nacional, com carência de 3 anos para pagamento do principal e sua amortização em 12 anos, contados do recebimento de cada parcela do empréstimo, prevista no subcontrato. Sobre o principal incidirá juros de 1,4% ao ano + TJLP. O pagamento do empréstimo, juros e amortização, será realizado pelo Departamento Nacional e pelo Departamento Regional segundo a tabela de participação do DN em programas institucionais de apoio.

Em conformidade com a Resolução nº 38/2016 do Conselho Nacional do SENAI e retificações dos termos de ajustes administrativos assinados entre o Departamento Nacional e Departamentos Regionais para os subcréditos solicitados no âmbito do Programa SENAI para a competitividade da Indústria Brasileira, o SENAI-DR/RN se enquadrou à nova interpretação sobre a participação ajustada no Departamento Nacional e Departamentos Regionais na concessão do subsídio.

A responsabilidade integral pelo pagamento do financiamento é de cada Departamento Regional tomador do empréstimo, cabendo ao Departamento Nacional subsidiar o Departamento Regional, quando da liquidação de cada parcela, na proporção do seu investimento. Portanto, do total da dívida do empréstimo em data de 31 de dezembro de 2022, em conformidade com a Res. no. 38/2016 do Conselho Nacional do SENAI, o Departamento Nacional está subsidiando 76% daquele montante, restando o percentual de 24% cujas liquidações em cada vencimento serão de responsabilidade do Departamento Regional do RN.

c) Provisão para contingências - As contingências passivas foram constituídas levando em conta a opinião da Assessoria Jurídica, a natureza das ações, a similaridade dos processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de Tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os Passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, conforme critérios definidos na Norma Brasileira de Contabilidade.

Em 31 de dezembro de 2022 de acordo com a posição da Assessoria Jurídica, constam como demandas classificadas como perdas prováveis em causas trabalhistas o valor R\$ 418.629 no passivo não circulante e causas como perdas possíveis o valor de R\$ 597.307.

Encargos a Pagar – Processo Judicial: O SENAI-DR/RN obteve sentença favorável em 18/09/2019, no processo nº 1012207-04.2018.4.01.3400, na 21ª Vara Federal Cível da SJDF, o referido processo trata sobre a suspensão da exigibilidade da contribuição patronal, prevista no Art. 22 da Lei nº 8.212/1991 e da contribuição do PIS. Seguindo o princípio da prudência, o SENAI-DR/RN faz os registros contábeis nos seus resultados, em contrapartida os valores são recolhidos em conta de depósito judicial, aguardando o trânsito em julgado.

Nota 10. Informações Orçamentárias e Financeiras

O Plano de Ação e Orçamento, relativo ao último movimento de revisão do exercício de 2022 do SENAI DR/RN foi elaborado em conformidade com o Manual de Procedimentos Orçamentários e de Produção do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, aprovado pela Resolução nº 45/2016, com o Plano de Centro de Responsabilidade de 2022, aprovado pela Resolução nº 14/2021 e com o Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria.

a) Resultado Operacional

Conta	Revisado 2022	Realizado 2022	%
Receitas de Contribuições	17.600.818	18.500.277	5%
Receitas Financeiras	664.159	721.226	9%
Receitas de Serviços	17.050.364	16.312.843	-4%
Outras Receitas Correntes	156.815	35.332	-77%
Auxílios Regimentais	15.306.093	16.463.001	8%
Convênios	16.197.050	10.330.036	-36%
Apoios Financeiros	34.240.994	16.717.368	-51%
Operações de Créditos	130.000	36.000	-72%
Auxílios	2.102.707	2.110.828	0,40%
Total das Receitas	103.449.000	81.226.911	-21%

As receitas realizadas em 2022 ficaram 21% abaixo do previsto no exercício. Este resultado está atrelado principalmente pelo grupo de Apoio financeiro e Convênios. O grupo de Apoios Financeiros foi influenciado principalmente pelo Projeto TVET para Hidrogênio Verde (GIZ), devido a entraves na assinatura do contrato que comprometeu a execução nesse exercício. No que diz respeito ao Grupo de Convênios, os convênios de Planta Híbrida, Potencial Eólico do Amapá e BRAVO, foram executados em média 50% do previsto, o que contribuiu para baixa execução no grupo.

Conta	Revisado 2022	Realizado 2022	%
Pessoal e Encargos Sociais	44.561.503	42.772.954	-4%
Ocupação e Utilidades	2.380.144	2.080.805	-13%
Materiais	3.014.486	2.657.351	-12%
Transportes e Viagens	2.404.366	2.443.655	2%
Material de Distribuição Gratuita	32.705	28.172	-14%
Serviços de Terceiros	18.063.932	14.167.055	-22%
Despesas Financeiras	1.798.880	1.995.457	11%
Impostos	822.560	465.484	-43%
Despesas Diversas	483.769	458.776	-5%
Contrib. Transf. Regulamentares	822.677	874.082	6%
Convênios	6.000	7.000	17%
Investimentos	25.340.727	9.503.456	-62%
Inversões Financeiras	2.000	2.130	6%
Amortizações	3.715.251	3.740.575	1%
Total das Despesas	103.449.000	81.196.953	-22%

A despesas totais ficaram dentro do limite fixado para o exercício. O grupo de Investimento foi o que mais impactou, realizando apenas 38% do fixado, causado pela não execução de alguns Convênios e Apoios Financeiros, devido a entraves em contratações, mudanças e alterações de escopos de projetos, fornecimento de equipamentos importados, processos licitatórios, dentre outros processos administrativos.

No grupo Pessoal e Encargos Sociais na rubrica indenizações diversas foi realizada uma despesa de R\$ 8.134.878, referente ao processo nº 0001070-56.2016.5.21.0010 do Tribunal Regional do Trabalho da 21ª Região, 10ª Vara, o referido processo trata de uma ação de cumprimento de convenção coletiva de trabalho em desfavor do SENAI-DR/RN onde o sindicato pleiteou o piso salarial da categoria, reajuste salarial e implantação do vale alimentação com reflexo legais no 13º salário, férias + 1/3 e FGTS, aos funcionários do SENAI-DR/RN.

Nota 11. Gratuidade

Em 2008 foram incorporados ao Regimento do SENAI dispositivos normativos para ampliação gradual da oferta de vagas gratuitas nos cursos técnicos e de formação inicial e continuada sendo, a partir de 2014, a meta de 66,66% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória Geral (RLCCG).

Vale ressaltar que, de acordo com o Art. 68 §1º do Regimento do SENAI, entende-se como Receita Líquida de Contribuição Compulsória Geral, o valor correspondente a 92,5% (noventa e dois inteiros e cinco décimos por cento) da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral. O SENAI DR/RN adotou estratégias, junto às suas unidades operacionais, para que as metas estabelecidas fossem alcançadas, demonstrando o comprometimento deste Departamento Regional na oferta de vagas gratuitas, contribuindo para formação e aperfeiçoamento profissional do trabalhador.

Em 2022, este Regional aplicou 73,90% dos recursos dessa receita líquida de contribuição compulsória, em vagas para a Gratuidade Regimental, resultando na realização de 9.008 matrículas gratuitas e 2.089.083 hora-alunos.

A viabilização dessas matrículas e a realização dos respectivos hora-alunos em gratuidade regimental no ano de 2022, foi possível com a aplicação de 73,90% da receita líquida compulsória geral realizada no exercício, o que corresponde a R\$ 23.900 milhões, superando a meta regimental de 66,66%.

Em relação a produção realizada em 2022 para gratuidade regimental, observa-se que, maior parte do hora-aluno está concentrado nos cursos de Formação Inicial Continuada, especificamente na modalidade de Qualificação Profissional e nos cursos Técnicos de Nível Médio, os quais compreenderam a aproximadamente 76% da produção total de hora-aluno em gratuidade regimental.

Nota 12. Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2022	31/12/2021
Déficit/Superávit orçamentário		
Receitas correntes	79.080.084	52.400.457
Receitas de capital	2.146.828	2.650.913
Despesas correntes	-67.950.792	-47.002.564
Despesas de capital	-13.246.161	-10.295.358
Déficit/Superávit Orçamentário (a)	29.959	-2.246.552

Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	95.965.120	76.124.961
Variação Financeira Ativa	131.631.163	73.015.178
Variação Patrimonial Passiva	-90.724.863	-74.358.332
Variação Financeira Passiva	-131.631.163	-73.015.178
Superávit/Déficit Financeiro (b)	5.240.257	1.766.629

Nota. 13. A documentação comprobatória

A documentação comprobatória das operações realizadas no exercício encontra-se formalizada de acordo com a legislação regulatória, arquivadas contendo numeração sequencial. Encontra-se à disposição dos órgãos fiscalizadores pelo tempo legal de guarda.



CNPJ: 24.519.787/0001-60

Rua Dr. Múcio Galvão, 451, Barro Vermelho - Natal/RN

CEP: 59022-530

✉ **contato@cassauiditores.com.br**

🌐 **www.cassauiditores.com.br**

☎ **(84) 3222-3734 | (84) 98873-0377**