

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 2023 e 2022

(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:



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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

- 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 extra orçamentários, 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.



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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

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 N° 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 2023 foi finalizado 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 relatório foi finalizado e no que se refere aos bens móveis e imóveis, foi concluído que não seria necessário fazer registro de perda por impairment.

i) Ativo e Passivo Compensado

As contas de compensação abrangem contas que serve exclusivamente para controle interno, sem fazer parte do resultado, somente com a finalidade de registrar atos que “possam vir a afetar o patrimônio” e serve como fonte de dados para maior transparência, tendo contrapartida de igual valor nas compensações ativas e passivas, sendo estornada à medida que cessam os atos que as

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

originaram. 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 e R\$ 7.956.680 em bens em comodato com os regionais dos estados da Bahia, Ceara, São Paulo, Santa Catarina e Paraná através do projeto GIZ.

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

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

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 arrecadoras.

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	
	31/12/2023	31/12/2022
Disponível	14.678.232	24.662.523
Caixa	2.872	4.495
Bancos conta movimento	587.435	500.410
Banco do Brasil S. Público Automático	646.349	1.652.014
Banco do Brasil CDB DI	8.853.817	22.497.205
Banco do Brasil – Fundo Exclusivo Atenas 10 FI RF	406.719	0
Banco do Brasil - Fundos Renda Fixa CP Automático	363.800	0
Banco do Brasil - Fundos Renda Fixa CP Corp. Ágil	3.814.818	0
Caixa Econômica Federal - Caixa Fácil Renda Fixa Simples	2.424	8.399

Fonte: Sistema Dynamics

Nota 5. Créditos a Receber.

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

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	
	31/12/2023	31/12/2022
Clientes	2.305.624	1.692.411
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(292.691)	(104.540)
Adiantamentos a Empregados	827.744	749.165
Adiantamentos Concedidos	430	93.698
Departamentos Conta Movimento	904.146	829.240
Valores em Cobrança	75.240	-
Receitas a Receber	5.450.352	4.932.069
Sistema Industria Conta Movimento	923.230	529.507
Contas Correntes Ativas	106.231	61.964
Depósito em Garantia	114.960	110.157
Impostos a Recuperar	55.895	-
Total	10.471.162	8.893.671

Fonte: Sistema Dynamics

Nota 6. Depósitos para Recursos judiciais – Ativo não Circulante

Descrição da Conta	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos para recursos judiciais trabalhistas	318.618	159.213
a) INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT (a)	20.670.594	18.536.924
TOTAL	20.989.212	18.696.137

Fonte: Sistema Dynamics

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, tendo o processo transitado e julgado em 15/06/2023.

Nota 7. Imobilizado.

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

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

Descrição	Saldo líquido em 31/12/2022	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2023
Bens Imóveis	43.698.941	1.122.679	(7.394.094)	(1.850.682)	2.204.827	37.781.671
Terrenos	5.210.077	-	-	-	-	5.210.077
Prédios	29.196.373	132.447	-	(1.109.012)	-	28.219.808
Construção em Andamento	-	990.233	(602.029)	-	-	388.204
Benf. em Imóveis de Terceiros	9.292.491	-	(6.792.065)	(741.670)	2.204.827	3.963.582
Bens Móveis	27.818.589	9.845.989	(1.653.148)	(5.280.522)	882.376	31.613.283
Mobiliário em Geral	1.005.660	2.995	(693.807)	(338.782)	331.036	307.101
Veículos	1.405.640	-	-	(143.218)	-	1.262.423
Máquinas e Equip. em Geral	23.558.853	8.420.040	(475.111)	(4.152.788)	343.650	27.694.644
Equip.Méd. Cirurg.Odont. e Lab.	2.003	-	-	(1.103)	-	900
Equipamento de Informática	1.683.708	1.342.598	(472.453)	(611.784)	201.802	2.143.871
Equipamentos de Comunicação	100.631	2.531	-	(18.872)	-	84.290
Outros bens Móveis	62.093	77.825	(11.777)	(13.976)	5.888	120.054
Imobilizado em Andamento	911.279	6.181.052	- 6.227.100	-	-	865.231
Importação Andamento Bens Imobilizados	911.279	6.181.052	(6.227.100)	-	-	865.231
Total geral do Imobilizado	72.428.809	17.149.720	(15.274.342)	(7.131.204)	3.087.202	70.260.186

Fonte: Sistema Dynamics

Nota 8. Obrigações a Pagar

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	247.369	439.921
Impostos, Taxas e Contribuições	465.784	393.461
Salários e Encargos a Pagar	175.094	958.839
Provisões	2.839.671	3.421.935
Retenções de Depósito em Garantia	155.399	132.070
Departamento Conta Movimento	14.182.004	24.440.711
Convênios - Arrecadação Direta	197.923	301.423
Empréstimos e Financiamentos	2.814.868	3.207.411
Sistema Industria - Conta Movimento	783.807	1.974.780
Outras Obrigações - Consignações a Pagar	18.056	26.567
TOTAL	21.879.974	35.297.119

Fonte: Sistema Dynamics

Nota 9. Exigível a Longo Prazo

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

Estão representadas da seguinte forma:

DESCRIÇÃO	VALORES	
	31/12/2023	31/12/2022
a) Empréstimos e Financiamentos - Operações Externas	16.279.393	18.906.408
b) INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT	20.670.594	18.190.903
c) Contingências Judiciais e Outras	1.501.309	418.629
TOTAL	38.451.296	37.515.940

Fonte: Sistema Dynamics

a) 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.

b) 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, tendo o processo transitado e julgado em 15/06/2023.

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

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

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 2023 de acordo com a posição da Assessoria Jurídica, constam como demandas classificadas como perdas prováveis em causas trabalhistas o valor R\$ 1.501.309 no passivo não circulante e causas como perdas possíveis o valor de R\$ 1.557.906.

Nota 10. Informações Orçamentárias e Financeiras

a) Resultado Operacional

Receitas			
Conta	Revisado 2023	Realizado 2023	%
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	24.541.570,00	24.946.323,03	2%
RECEITAS FINANCEIRAS	1.094.697,20	731.296,09	-33%
RECEITAS DE SERVIÇOS	17.647.517,82	14.596.606,01	-17%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	120.275,68	900.964,49	649%
AUXÍLIOS REGIMENTAIS	18.525.166,00	18.683.125,40	1%
CONVÊNIOS	44.173.577,39	24.174.943,80	-45%
APOIOS FINANCEIROS	23.746.782,58	6.130.755,10	-74%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	130.000,00	0,00	-100%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	110.400,00	-
AUXÍLIOS	2.125.413,33	2.127.685,92	0,1%
Total das Receitas	132.105.000,00	92.402.099,84	-30%

Fonte: Sistema Dynamics

A execução das Receitas em 2023 ficou 30% abaixo do previsto para o exercício. Este resultado se deu em virtude, principalmente, da não execução em sua totalidade, de alguns convênios. Sendo eles, GALP, Total Energies, CEMIG, CTG Hidrogênio, Shell e BRAVO, que foram executados em média 16% do previsto, o que contribuiu para baixa execução no grupo.

Despesas			
Conta	Revisado 2023	Realizado 2023	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	38.481.289,13	36.660.325,61	-5%
OCUPAÇÕES E UTILIDADES	2.814.929,21	2.178.328,16	-23%
MATERIAIS	5.446.040,70	3.813.802,32	-30%
TRANSPORTE E VIAGENS	5.342.833,34	3.099.207,15	-42%
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	61.678,48	150.344,35	144%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	29.543.813,32	15.965.066,58	-46%
DESPESAS FINANCEIRAS	1.852.408,61	1.826.481,69	-1%
IMPOSTOS	491.686,55	460.721,91	-6%
DESPESAS DIVERSAS	706.270,19	681.019,38	-4%
CONTRIBUIÇÕES/TRANSFERÊNCIAS - REGULAMENTAR	1.076.668,00	1.090.736,19	1%
CONVÊNIOS	6.000,00	0,00	-
INVESTIMENTOS	43.141.937,79	18.083.759,71	-58%
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.000,00	3.430,55	72%
AMORTIZAÇÕES	3.137.444,68	3.140.435,22	0%
Total das Despesas	132.105.000,00	87.153.658,82	-34%

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

A realização das Despesas ficou dentro do limite fixado para o exercício. O grupo de Investimento foi o que mais impactou no resultado, executando apenas 42% do fixado, causado pela não realização de alguns Convênios e Apoios Financeiros, devido a burocratização em contratações, alterações de escopos de projetos, demora no fornecimento de equipamentos importados, dentre outros processos administrativos.

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 2023, este Regional aplicou 79,70% dos recursos dessa receita líquida de contribuição compulsória, em vagas para a Gratuidade Regimental, resultando na realização de 14.550 matrículas gratuitas e 2.974.372 hora-alunos.

A viabilização dessas matrículas e a realização dos respectivos hora-alunos em gratuidade regimental no ano de 2023, foi possível com a aplicação de 79,70% da receita líquida compulsória geral realizada no exercício, o que corresponde a R\$ 5.261 milhões, superando a meta regimental de 66,66%

Em relação a produção realizada em 2023 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 85% da produção total de hora-aluno em gratuidade regimental.

Nota 12. Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

Descrição	VALORES	
	31/12/2023	31/12/2022
Déficit/Superávit orçamentário		
Receitas correntes	90.164.014	79.080.084
Receitas de capital	2.238.086	2.146.828
Despesas correntes	-65.926.033	-67.950.792
Despesas de capital	-21.227.625	-13.246.161
Déficit/Superávit Orçamentário (a)	5.248.441	29.959
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Varição Patrimonial Ativa	110.856.304	95.965.120

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 2023 e 2022

(Valores expressos em R\$ 1,00)

Varição Financeira Ativa	125.866.916	131.631.163
Varição Patrimonial Passiva	-105.433.039	-90.724.863
Varição Financeira Passiva	-125.866.916	-131.631.163
Superávit/Déficit Financeiro (b)	5.423.265	5.240.257

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.

Natal – RN, 16 de fevereiro de 2024


Failma Adriana Maia dos Santos
CRC/RN nº 007042/O-9


Rodrigo Zúñiz de Mello
Diretor Regional – SENAI-DR/RN