

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

1.1) Contribuição Compulsória

Analisando a arrecadação do SENAI-DR/RN, observa-se uma realização de 12% a maior em 2025 em relação à 2024.

Entidade	2024	2025	Variação %
SENAI	27.949.547	31.188.660	12%
Direta	8.525.238	10.594.134	
Indireta	19.424.309	20.594.526	

O aumento registrado em 2025, considerando as modalidades de arrecadação, verifica-se que o acréscimo de 12% foi impulsionado pela arrecadação indireta, que respondeu por 66,03% do total arrecadado, consolidando-se como a principal fonte de receita. E a arrecadação direta representou 33,97%, conforme demonstrado na tabela acima.

1.2) Receitas de Contratos com Clientes

Durante o ano de 2025, o SENAI DR/RN, impulsionado por investimentos contínuos em infraestrutura e tecnologia, ampliou sua capacidade de geração de receita de serviços, encerrando o exercício com um faturamento total de R\$ 17.318.359. Esse resultado representa um crescimento de 4,08% em relação ao ano anterior, evidenciando o fortalecimento das atividades operacionais e da oferta de soluções educacionais e tecnológicas.

Destaca-se, nesse contexto, o desempenho da Faculdade de Energias Renováveis e Tecnologias Industriais (FAETI), inaugurada em março de 2024, mas que apresentou crescimento significativo ao longo de 2025, consolidando-se como um importante vetor de geração de receitas e de formação especializada. Outro ponto relevante foi o convênio firmado com o Ministério Público do Trabalho no Rio Grande do Norte (MPT-RN), voltado à qualificação profissional de pessoas privadas de liberdade em diversas unidades prisionais do estado. Embora iniciado em 2024, o convênio teve a maior parte de sua execução concentrada em 2025, com foco na promoção da ressocialização por meio da educação profissional e na preparação dos participantes para a reintegração no mercado de trabalho.

Com relação à gestão financeira, visando minimizar os impactos da inadimplência junto aos clientes, o SENAI DR/RN implementou a negatização automática via SERASA para boletos bancários de clientes Pessoa Jurídica (PJ), promovendo maior eficiência e controle no processo de cobrança. Essa estratégia

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

contribuiu de forma significativa para a manutenção de um índice de inadimplência controlado, que se manteve em aproximadamente 2,34% ao longo de 2025.

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 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;

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 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.

3) Resumo das Principais Práticas Contábeis.

3.1) 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;

3.2) Caixa e Equivalentes de caixa

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.

3.3) Créditos a receber

As contas a receber são registradas pelos valores a receber decorrentes das transações usuais efetuadas pelo SENAI com terceiros, prioritariamente, na área de serviços tecnológicos, educação e qualificação profissional.

3.4) Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa

As perdas estimadas nas cobranças das contas a receber são efetuadas através de constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa de clientes da entidade e são registrados no balanço como redução dos valores a receber. Sendo constituída de acordo com normativo interno de provisão de perda na razão de 100% (cem por cento), para os títulos vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos com vencimento inferior a 180 dias, a provisão, quando necessária, é constituída com base em dados históricos de cada cliente, convênio e acordo, em montante considerado suficiente pela Administração, para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos.

3.5) Adiantamentos

Refere-se à adiantamentos de salários, férias, 13º salário, adiantamentos a funcionários em geral, adiantamentos a terceiros e adiantamentos para realização de despesas de pronto pagamento.

3.6) Departamento Conta Movimento

Os saldos registrados referem-se as transações financeiras com o SENAI/DN.

3.7) Receitas a Receber

Representam as receitas de contribuição compulsórias, reconhecidas pelo regime de competência.

3.8) Sistema Indústria Conta Movimento

Referem-se aos valores das operações compartilhadas entre as entidades FIERN, IEL e SESI.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.9) 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.

3.10) 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.

3.11) Depósitos para Recursos Judiciais

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

3.12) 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.

3.13) Ativo e Passivo Compensado

Os Bens Móveis e Imóveis do SENAI-DR/RN estão todos assegurados, conforme registros no Ativo e Passivo Compensado R\$ 80.921.000 em 2025 e R\$ 91.871.000 em 2024.

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.

3.14) Passivo Circulante e Não Circulante

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

3.15) 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.

3.16) 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.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.17) 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.

3.18) 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.

3.19) 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.

3.20) 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.

3.21) Outras Obrigações

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

3.22) 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 arrecadoras.

A arrecadação direta é essencial para o funcionamento e o desenvolvimento do SENAI (Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial) no Rio Grande do Norte, constituindo uma das principais fontes de recursos que sustentam suas operações e viabilizam ações voltadas ao fortalecimento da indústria no estado. Parte significativa desses recursos é destinada ao desenvolvimento e à prestação de serviços tecnológicos e de inovação para as empresas locais, incluindo consultorias, atividades laboratoriais e projetos de modernização industrial. Essas iniciativas contribuem diretamente para o aumento da competitividade das indústrias potiguares nos mercados nacional e internacional.

Nesse contexto, o SENAI desempenha um papel estratégico no desenvolvimento econômico do Rio Grande do Norte, ao formar profissionais qualificados e atender às demandas de um mercado industrial cada vez mais exigente e tecnológico. O estado abriga atualmente o Centro de Tecnologias do Gás e Energias Renováveis (CTGAS-ER), um dos principais polos de capacitação em energia do Brasil, que é diretamente beneficiado pelos recursos provenientes da arrecadação direta.

Em 2025, a arrecadação direta do SENAI Rio Grande do Norte alcançou o montante de R\$ 10.594.134, representando um crescimento de 24,17% em relação ao ano anterior. Esse aumento foi impulsionado pelo incremento de auxílio mínimo. No mesmo período, o SENAI DR/RN foi beneficiado pela perda de direito ao auxílio mínimo por parte de outros Departamentos Regionais. O valor correspondente foi redistribuído entre os demais regionais e, como forma de compensação, ficou acordado que cada estado beneficiado por esse incremento contribuirá com 75% do valor recebido ao longo dos próximos quatro anos, visando mitigar o impacto financeiro nos DRs que perderam o auxílio.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

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, cartão de crédito e débito 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.

3.23) 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.

3.24) Apuração de resultado

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

4) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

O caixa e equivalentes de caixa são constituídos conforme abaixo:

Descrição	31/12/2025			31/12/2024		
	Sem restrição	Com restrição	Total	Sem restrição	Com restrição	Total
Caixa	4.553	0	4.553	3.701	0	3.701
Bancos conta movimento	93.707	0	93.707	87.198	0	87.198
Bancos conta convênio e acordos	0	377.679	377.679	0	89.375	89.375
Aplicações financeiras	36.844.591	70.935.526	107.780.118	5.333.910	43.431.549	48.765.459
Total	36.942.851	71.313.205	108.256.056	5.424.808	43.520.924	48.945.733

(a) Aplicações Financeiras

Descrição	Sem restrição	
	31/12/2025	31/12/2024
Banco do Brasil CDB DI	36.844.591	5.333.910
Total	36.844.591	5.333.910

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Descrição	Com restrição	
	31/12/2025	31/12/2024
Banco do Brasil CDB DI	61.913.864	36.546.001
Banco do Brasil – Fundo Exclusivo Atenas 10 FI RF		40.481
Banco do Brasil - Fundos Renda Fixa CP Automático	6.641.226	1.965.568
Banco do Brasil - Fundos Renda Fixa CP Corp. Ágil	1.652.880	2.094.467
Banco do Brasil - Poupança Ouro	605.087	2.505.989
Caixa Econômica Federal - Poupança	122.470	279.043
Total	70.935.526	43.431.549
Total Geral	107.780.118	48.765.459

Sem restrição: Contas bancárias mantidas pela Entidade para a execução e manutenção de suas atividades.

Com restrição: contas bancárias são vinculadas a aplicação em projetos e convênios, firmados com entidades públicas e privadas

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 baixa 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.

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALORES	
	31/12/2025	31/12/2024
Clientes	2.283.274	2.858.985
(-) Provisão de Perdas de Rec. de Créditos	(869.586)	(565.287)
Adiantamentos a Empregados	992.801	1.013.185
Departamentos Conta Movimento	585.275	1.498.888
Receitas a Receber	6.858.109	6.298.121
Sistema Industria Conta Movimento	281.087	266.323
Contas Correntes Ativas	95.136	74.202
Depósito em Garantia	102.343	142.444
Impostos a Recuperar	28.864	14.112
Total	10.357.304	11.600.972

6) Depósitos para Recursos judiciais – Ativo não Circulante

DESCRIÇÃO DA CONTA	31/12/2025	31/12/2024
Demais causas trabalhistas	409.939	403.091
INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT (a)	0	20.670.594
TOTAL	409.939	21.073.684

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 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. O repasse do referido valor foi creditado em conta corrente do SENAI – DR/RN no dia 11/08/2025.

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 31/12/2024	Aquisições	Baixas	Depreciação do período	Baixa de Depreciação do período	Imobilizado Líquido em 31/12/2025
Bens Imóveis	39.320.986	2.285.692	(38.631)	(1.570.081)	-	39.997.966
Terrenos	5.121.615	-	-	-	-	5.121.615
Prédios	29.414.110	2.176.748	(38.631)	(1.167.219)	-	30.385.008
Construção em Andamento	-	17.784	-	-	-	17.784
Benf. em Imóveis de Terceiros	4.785.261	91.160	-	(402.861)	-	4.473.559
Bens Móveis	37.102.328	48.498.018	(25.918.324)	(7.322.298)	736.172	53.095.896
Mobiliário em Geral	367.135	558.821	(192.733)	(210.583)	165.726	688.366
Veículos	1.790.431	-	-	(286.341)	-	1.504.090
Máquinas e Equip. em Geral	31.839.879	43.674.525	(25.551.633)	(5.542.482)	422.049	44.842.338
Equip.Méd. Cirurg.Odont. e Lab.	391	4.163	(763)	(431)	-	3.360
Equipamento de Informática	2.833.005	3.402.205	(156.796)	(1.203.901)	147.798	5.022.311
Equipamentos de Comunicação	151.010	858.304	(16.399)	(61.854)	599	931.660
Outros bens Móveis	120.477	-	-	(16.705)	-	103.772
Imobilizado em Andamento	5.325.513	20.803.718	- 15.216.552	-	-	10.912.679
Importação Andamento Bens Imobilizados	3.625.098	19.751.849	(14.316.552)	-	-	9.060.396
Outras Imobilizações em Andamento	1.700.415	1.051.869	(900.000)	-	-	1.852.284
Total geral do Imobilizado	81.748.827	71.587.428	(41.173.507)	(8.892.378)	736.172	104.006.541

8) Impostos, taxas e contribuições a recolher

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

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2025	31/12/2024
Imposto de renda	729.231	944.692
ISS	77.004	100.370
Outros impostos e contribuições a recolher	36.850	32.453
Total	843.085	1.077.515

9) Salários e encargos a pagar

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

	31/12/2025	31/12/2024
INSS	316.969	466.351
FGTS	317.287	280.950
Total	634.256	747.301

10) Provisões

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

	31/12/2025	31/12/2024
Provisões de férias	3.855.045	3.353.791
Contingências	250.000	388.817
Total	4.105.045	3.742.609

11) Demais Obrigações a Pagar:

Descrição das contas	31/12/2025	31/12/2024
Fornecedores	1.438.699	3.472.714
Retenções de Depósito em Garantia	264.212	259.164
a) Departamento Conta Movimento	2.692.981	43.552.313
Convênios - Arrecadação Direta	91.680	242.948
Empréstimos e Financiamentos	3.160.619	2.910.623
Sistema Industria - Conta Movimento	991.164	633.271
b) Convênios e Acordos	66.133.703	0
Outras Obrigações - Consignações a Pagar	102.945	25.251
TOTAL	74.876.003	51.096.284

a) O montante finalizado em 31/12/2024 de R\$ 43.552.313 corresponde aos repasses para execução de projetos, representam os valores mais significantes: Planta Piloto e eletrólise para estudo da valoração da cadeia de hidrogênio de baixo carbono – R\$ 11.255.609 e o projeto de Desenvolvimento de Sistema Flutuante para medição de recursos eólico com equipamento lida fase 2 – Bravo Boia 2, R\$ 18.060.350. Considerando o encerramento em 31/12/2025 esse saldo finalizou em R\$ 2.692.98, devido a execução da maioria dos projetos que foram realizados durante o exercício 2025.

b) O montante finalizado em 31/12/2025 no grupo convênios e acordos, foi remanejado do grupo departamento conta movimento por se tratar de valores referentes aos convênios e acordos firmados com

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Entidades de direito público ou privado.

12) Exigível a Longo Prazo

Estão representadas da seguinte forma:

Descrição das contas	31/12/2025	31/12/2024
a) Empréstimos e Finan. Operações Externas	11.362.620	13.559.214
b) INSS Patronal/PIS - 7ª Vara Federal Cível da SJDT	0	20.670.594
c) Contingências Judiciais e Outras	629.592	990.699
TOTAL	11.992.212	35.220.506

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 2024, 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. O saldo permanece o mesmo no final do exercício 2024, pois com o trânsito em julgado da decisão que os acolheu, torna-se desnecessário, doravante, o recolhimento das citadas contribuições para seguridade social e para o PIS. O repasse do referido valor foi creditado em conta corrente do SENAI – DR/RN no dia 11/08/2025

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2025 de acordo com a posição da Assessoria Jurídica, constam como demandas classificadas como perdas prováveis em causas trabalhistas o valor R\$ 879.592 no passivo circulante e não circulante. Causas como perdas possíveis está informado o valor de R\$ 13.093.918, valor este composto por dois processos o de nº 0000371-39.2023.5.21.004, tendo como órgão julgador a 4ª Vara do Trabalho de Natal, valor da causa R\$ 9.000.000, e o de nº 0000398-76.2024.5.21.0007, tendo como órgão julgador a 7ª Vara do Trabalho de Natal, valor da causa R\$ 4.093.918, os referidos processos envolvem o IEL, SESI, SENAI e FIERN, não sendo ainda mensurado o valor de cada entidade.

10) Informações Orçamentárias e Financeiras

a) Resultado Operacional

Receitas			
Conta	Revisado 2025	Realizado 2025	%
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	31.358.610	31.188.660	-1%
RECEITAS PATRIMONIAIS	1.193.834	3.095.288	159%
RECEITAS DE SERVIÇOS	18.845.769	17.318.386	-8%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	6.651.018	35.198.381	429%
AUXÍLIOS REGIMENTAIS	23.144.608	23.076.170	0%
CONVÊNIOS	93.032.166	74.905.066	-19%
APOIOS FINANCEIROS	8.729.897	3.695.288	-58%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0	577.257	-
ALIENAÇÃO DE BENS	103.300	103.300	0%
SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS	2.178.799	2.206.616	1%
Total das Receitas	185.238.000	191.364.412	3%

As receitas realizadas em 2025 ficaram 3% acima do previsto no exercício. Este resultado foi influenciado, principalmente, pelo grupo de Outras Receitas Correntes, com realização de R\$ 35.198.381,37, proveniente, ainda do reflexo da conta Recuperação de Despesas, referente ao Processo nº 1012207-04.2018.4.01.3401 Depósito em Juízo do INSS Empregado do SENAI no valor de R\$ 29.873.605,70 e, ainda da contrapartida econômica de alguns projetos.

Despesas			
Conta	Revisado 2025	Realizado 2025	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	53.537.900	49.353.305	-8%
OCUPAÇÕES E UTILIDADES	3.013.380	2.881.510	-4%
MATERIAIS	7.356.319	34.583.924	370%
TRANSPORTE E VIAGENS	5.224.578	5.118.567	-2%
MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	150.253	176.072	17%

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

SERVIÇOS DE TERCEIROS	54.981.530	24.898.447	-55%
DESPESAS FINANCEIRAS	1.370.920	1.549.355	13%
IMPOSTOS	755.528	1.164.505	54%
DESPESAS DIVERSAS	883.678	868.085	-2%
CONTRIBUIÇÕES/TRANSFERÊNCIAS - REGULAMENTAR	1.362.580	1.340.631	-2%
AUXÍLIO A TERCEIROS	0	25.000	-
INVESTIMENTOS	53.731.993	31.129.998	-42%
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.500	4.364	75%
AMORTIZAÇÕES	2.866.840	2.903.441	1%
Total das Despesas	185.238.000	155.997.204	-16%

A despesas totais ficaram dentro do limite fixado para o exercício. Os grupos de Investimentos e Materiais foram os que com maior representatividade, em virtude de algumas Convênios, com destaque para o TC (PJ) Planta Eletrolise H2 SUST.

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.

Em 2025, este Regional aplicou 71,30% dos recursos dessa receita líquida de contribuição compulsória, em vagas para a Gratuidade Regimental, resultando na realização de 16.648 matrículas gratuitas e 2.769.135 hora-alunos.

Com a viabilização dessas matrículas e a realização dos respectivos hora-alunos em gratuidade no ano de 2025, o SENAI RN apresentou resultado positivo de R\$ 2.330 milhões em relação ao cumprimento da aplicação da receita líquida compulsória em gratuidade, superando a meta regimental de 66,66%

Em relação a produção realizada em 2025 para gratuidade regimental, observa-se que, maior parte do hora-aluno está concentrado nos cursos de Formação Inicial Continuada, principalmente na modalidade de Qualificação Profissional, que representa aproximadamente 54% da produção total de hora-aluno em gratuidade regimental.

12) Déficit/Superávit Verificado nos Exercícios

Descrição das contas	31/12/2025	31/12/2024
Déficit/Superávit orçamentário		
Receitas correntes	188.477.239	115.654.195
Receitas de capital	2.887.173	2.143.800
Despesas correntes	(121.959.401)	(90.636.377)
Despesas de capital	(34.037.803)	(22.405.217)
Déficit/Superávit Orçamentário (a)	35.367.208	4.756.400

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	227.304.481	145.759.883
Variação Financeira Ativa	290.166.628	171.729.999
Variação Patrimonial Passiva	(167.942.363)	(129.480.212)
Variação Financeira Passiva	(290.166.628)	(171.729.999)
Superávit/Déficit Financeiro (b)	59.362.118	16.279.671

13) Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do SENAI-DR/RN no exercício 2025, é de R\$ 135.206.508 (Cento e trinta e cinco milhões, duzentos e seis mil, quinhentos e oito reais), correspondentes aos superávits acumulados.

14) Gestão de Riscos

O gerenciamento de riscos é essencial para o sucesso de qualquer Entidade, na medida em que estabelece um método pelo qual a organização identifica e trata potenciais ameaças ao atingimento de sua estratégia, indicando, adicionalmente, o caminho para ousar e lançar as oportunidades que permeiam essa gestão.

O SESI DR/RN possui, desde 2021, um Programa Corporativo de Compliance consolidado e pautado nas melhores práticas de governança corporativa. Ao longo de quatro anos de atuação, o Programa amadureceu suas estruturas de controle e ampliou seu escopo de atuação, estando embasado nas políticas, estratégias, procedimentos e práticas estabelecidas pela Alta Gestão das Entidades.

A Unidade de Compliance e Integridade busca certificar que os regulamentos emanados por órgãos oficiais, juntamente com as regras internas e os controles vigentes nas Entidades, sejam conhecidos, cumpridos e, como consequência, mitiguem os riscos inerentes aos seus diversos processos. O escopo de atuação abrange, entre outros, o monitoramento da conformidade regulatória, do Canal de Integridade e SAC, a proteção de dados pessoais em observância à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e suporte e apoio aos processos administrativos sancionadores, quando necessário.

Em 2025, destacam-se avanços significativos na gestão de riscos de conformidade. No âmbito das contratações, as Entidades consolidaram a adaptação ao Regulamento de Contratações e Aquisições (RCA), com foco na cultura de planejamento anual efetivo e eficiente das aquisições e alienações de maneira sistêmica. Adicionalmente, foi robustecida a Due Diligence de Integridade (DDI) nas contratações, priorizando fornecedores cujos CNAEs apresentam maior exposição ao risco, fortalecendo assim a prevenção a fraudes e irregularidades na cadeia de suprimentos.

Ainda no exercício, investiu-se em capacitação e comunicação com as equipes envolvidas nos processos de contratação, promovendo o sentimento de pertencimento à gestão de Compliance e reforçando a responsabilidade compartilhada pela conformidade organizacional.

Através de relatórios trimestrais, a área apresenta e evidencia as atividades desempenhadas, bem como suas principais conclusões, recomendações, providências e perspectivas futuras, em conformidade com os normativos internos e demais legislações aplicáveis. O Programa mantém, ainda, o monitoramento sistemático dos seus indicadores, através de ferramentas como o Pacto Ethos e o Programa Nacional de Prevenção à Corrupção.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR/RN
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

As situações com possível exposição ao risco de conformidade são objeto de ações, com vistas à implantação dos aspectos necessários à aderência às determinações, ou de acompanhamento da evolução da adequação a partir do registro de planos de ação. A gestão de riscos de Compliance está integrada ao planejamento estratégico das Entidades, permitindo abordagem preventiva e resposta tempestiva a eventuais desvios.

Por fim, o Programa de Compliance segue em contínua evolução, fortalecendo a cultura e clima organizacional nas Entidades, buscando agregar valor na cadeia de negócios, com foco no diferencial competitivo. A Alta Gestão mantém-se fortemente comprometida com a ética, integridade e transparência nos negócios, participando ativamente da disseminação da cultura de conformidade e assegurando a observância dos procedimentos e controles estabelecidos no Código de Ética e Conduta e demais normativos internos.

19) Eventos Subsequentes

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional nº 132 ("Reforma Tributária"), que altera substancialmente o sistema de tributação sobre o consumo no Brasil, substituindo tributos federais (PIS, COFINS, IPI) e subnacionais (ICMS, ISS) por um IVA Dual (CBS - Contribuição sobre Bens e Serviços e IBS - Imposto sobre Bens e Serviços), além da criação de um Imposto Seletivo (IS).

A implementação ocorrerá de forma gradual, com início das alíquotas de teste em 2026 e substituição integral a partir de 2033.

A Administração da Entidade, com apoio de assessoria especializada, vem avaliando constantemente os impactos decorrentes da reforma em suas atividades e, com base no atual estágio de implementação da reforma, entende que não haverá impactos relevantes sobre suas atividades operacionais e/ou financeiras. Adicionalmente, a Entidade vem proporcionando aos seus colaboradores e administradores, cursos de capacitação profissional visando a plena implementação dos requisitos exigidos pela reforma, bem como adaptando seus sistemas para as exigências fiscais e operacionais requeridas.

A administração da Entidade avaliou possíveis eventos subsequentes à luz das normas vigentes e entende que não existem fatos a serem divulgados que possam ter impacto sobre os demonstrativos contábeis.

Failma Adriana Mafra dos Santos

CRC/RN nº 007042/O-9

Rodrigo Diniz de Mello

Diretor Regional – SENAI-DR/RN